

**RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, EN RELACIÓN CON EL DICTAMEN NÚMERO DIC/CRAF/ORD-009/09 DE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS RELATIVO AL INFORME ANUAL PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, 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 VEINTISIETE DE MARZO 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-009/09 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos relativo al informe anual presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, 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 veintisiete de marzo 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.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en su sesión extraordinaria del día treinta de abril de dos mil nueve, aprobó el dictamen número DIC/CRAF/ORD-009/09 relativo al informe anual presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, 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 veintisiete de marzo 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 del 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 Esperanza Ciudadana**, 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho, según lo dispuesto por los puntos considerativos números **6**, **7** y **8** del presente instrumento.

**TERCERO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, determina que respecto a la aplicación de los recursos públicos y privados reportados por el **Partido Esperanza Ciudadana**, 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho; **subsisten errores o irregularidades**, 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 Consejero Presidente del Instituto Electoral del Estado, en términos de los considerandos números **10** y **11** del propio instrumento.

...”

**XIV.-** Con fecha treinta de abril de dos mil nueve, mediante memorándum número IEE-CRAF-107/09, 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.

**XV.-** Mediante memorándum número IEE/PRE/0435/09 de fecha seis de mayo de dos mil nueve, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado recibió el dictamen original número DIC/CRAF/ORD-009/09 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 Esperanza Ciudadana, 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho.

**XVI.-** Con fecha trece de mayo de dos mil nueve, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado dio vista mediante oficio número IEE/SG-0436/09, al Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana del <<...*DICTAMEN DE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DEL FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, EN RELACIÓN CON EL INFORME ANUAL PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, 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 VEINTISIETE DE MARZO 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 informe señalado con el apercibimiento de que para el caso de no hacerlo se le tendría contestado el mencionado dictamen en sentido negativo.

**XVII.-** Con fecha veintisiete de mayo de dos mil nueve, el Partido Esperanza Ciudadana por conducto del Licenciado Carlos Navarro Corro quien se ostentó con el carácter de Presidente del Partido Esperanza Ciudadana ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, presentó en la Oficialía de Partes de este Organismo un escrito con número de referencia 354/09, por el que dio contestación al dictamen materia de este fallo, estableciendo en dicho escrito textualmente lo siguiente:

<<...

Por este medio, reciba un cordial saludo, y al mismo tiempo me permito manifestar que con fundamento en lo dispuesto por el artículo 93 fracción XXI del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, y el numeral 2 y 3 del Procedimiento Administrativo para la resolución de las controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión revisora (sic) de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, vengo a dar cumplimiento al requerimiento formulado a este Instituto Político mediante oficio IEE/SG-0436/09, de fecha 13 de mayo de 2009; mismo que contiene anexo el dictamen de la Comisión Revisora de la aplicación (sic) de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en relación con el informe Anual presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, acreditado ante el Consejo General de este Organismo bajo los rubros, del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y del acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

En consecuencia, me permito exponer lo siguiente:

1. Respecto de las observaciones contenidas en el anexo DOS, se exhibe lo siguiente:
  - a. Por cuanto hace a los errores u omisiones marcados con los número Uno, Dos, Tres, Cuatro, Cinco y Seis, se exhibe una carta suscrita por el Sr. Luis Enrique Fernández Figueroa, en calidad de arrendador, donde señala que por un error administrativo no fue posible agregar el número de cuenta predial a los recibos de arrendamiento, sin embargo manifiesta que el número en comento es el **“PU 21678 53”**, de igual manera se exhibe el contrato de arrendamiento del inmueble ubicado en la calle 9 sur 3102 correspondiente a los interiores 1, 2 y 3 donde se especifica que (sic) contrato tiene una vigencia de tres meses, tal y como se estipula en el tercer párrafo del proemio del contrato antes descrito, por lo anteriormente mencionado queda solventa (sic) la observación. ANEXO 1 (sic)
  - b. En relación a los errores u omisiones marcados con los números Doce, Trece y Quince, se exhibe el contrato de comodato sobre el bien denominado Líneas Telefónicas, con números 2-11-42-84, 2-37-11-67 y 2-37-29-93, donde se especifica que (sic) contrato tiene una vigencia de tres meses tal y como lo estipula la clausula (sic) segunda del mencionado contrato, quedando solventa (sic) la observación. ANEXO 2 (sic)
  - c. En referencia a los errores u omisiones marcados con los números Catorce y Dieciséis, se exhibe el contrato de comodato sobre el bien denominado servicio de Radio Comunicación Nextel de los equipos con números 62\*255553\*1, 62\*255553\*2, 62\*255553\*3, donde se especifica que (sic) contrato tiene una vigencia de tres meses tal y como lo estipula la clausula (sic) segunda del mencionado contrato, quedando solventa (sic) la observación. ANEXO 3 (sic)

...>>

**XVIII.-** Mediante memorándum número IEE/SG-537/09 recibido en fecha tres de junio de dos mil nueve, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado solicitó a la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de dicho Organismo Electoral su colaboración para el análisis de la contestación que ha quedado transcrita en el punto XVIII, remitiendo para tal efecto original de los escritos en comento y sus respectivos anexos.

**XIX.-** Con fecha ocho de julio de dos mil nueve, la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió mediante memorándum número IEE/DPPM-0241/09 el resultado del análisis que se efectuó a la documentación que presentó el otrora Partido Esperanza Ciudadana 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho.

**XX.-** Con fecha veinticinco de agosto de dos mil nueve, el Partido Esperanza Ciudadana por conducto del Licenciado Carlos Navarro Corro quien se ostentó con el carácter de Presidente del Partido Esperanza Ciudadana ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, presentó en la Secretaría General de este Organismo un escrito con número de referencia 357/09, por el que dio contestación al dictamen materia de este fallo, estableciendo en dicho escrito textualmente lo siguiente:

<<...

Por este medio, reciba un cordial saludo, y al mismo tiempo me permito manifestar que en alcance al oficio número 354/09 presentando a este Instituto, vengo a dar cumplimiento al requerimiento formulado mediante oficio IEE/SG-0436/09 de fecha 13 de mayo de 2009; mismo que contiene anexo el dictamen de la Comisión Revisora de la aplicación (sic) de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en relación con el informe anual presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, acreditado ante el Consejo General de este



Organismo bajo el rubro, del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

En consecuencia, me permito exponer lo siguiente:

1. Respecto de las observaciones contenidas en el anexo UNO, se exhibe lo siguiente:
  - a. Referente al error u omisión marcado con el número UNO, debido a un error contable administrativo se presento (sic) la documentación con los saldos del ejercicio 2007, por lo tanto de (sic) se exhiben los Estados de Resultados, Estados de Origen y Aplicación de Recursos de enero a marzo, debidamente requisitados, teniendo como cumplimentado (sic) la observación. ANEXO 1 (sic)
  - b. Relativo al error u omisión marcado con el número DOS, se presentan debidamente requisitados los Estados de Posición Financiera de enero a marzo de 2008, solventando la omisión en comentario. ANEXO 2 (sic)
  - c. Del error u omisión marcado con el número TRES, de la contabilidad de medios de comunicación se presenta (sic) los Estados de Posición Financiera al 31 de marzo de 2008, los Estados de Origen y Aplicación de recursos, las Balanzas de comprobación mensuales, los Registros de pólizas mensuales y los Auxiliares mensuales todos correspondientes al trimestre de enero a marzo, quedando solventada la observación en comentario. ANEXO3 (sic)
  - d. Por cuanto hace al error u omisión marcado con el número CUATRO debido a un error contable se presentaron los Estados Financieros con inconsistencias, para subsanar lo siguiente se exhibe el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Origen y Aplicación de Recursos del mes de mayo de 2008, dando por cumplimentada la observación en referencia. ANEXO 4 (sic)
  - e. Respecto al error u omisión marcado con el número CINCO, de la cuenta de actividades ordinarias se presentó la contabilidad del mes de abril incorrecto, esto debido a un error de carácter técnico administrativo, sin embargo se presente (sic) el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Origen de las correcciones pertinentes, dando por solventada la observación en comentario. ANEXO 5 (sic)
  - f. En referencia al error u omisión marcado con el número SEIS, se presenta el Informe Anual sobre el Origen y Destino de los recursos provenientes de Actividades Ordinarias Permanentes y el Acceso a los Medios de Comunicación (Formatos XVIII y XIX), y el Control de eventos por autofinanciamiento (Formato XII), los Estados de Posición Financiera, los Estados de Resultados, los Estados de Origen y Aplicación de recursos anual, las Balanzas de comprobación anual en forma analítica se presentan en los anexos anteriores, quedando solventada la omisión. ANEXO 6 (sic)
  - g. Por lo que respecta al error u omisión marcado con el número SIETE, en los anexos anteriores, se remiten los Estados Financieros los cuales reflejan correctamente la cuenta de “Resultados de Ejercicios Anteriores” en donde se puede observar que se realiza la baja contable de los bienes devueltos al Instituto, solventando la omisión.
2. Respecto a las observaciones contenidas en el anexo DOS, se exhibe lo siguiente:
  - a. En alusión al error u omisión número SIETE, efectivamente se presento (sic) una copia fotostática de la factura debido a que la original presentaba un error por lo tanto se solicito (sic) a la empresa que se repusiera dejando una copia fotostática para el archivo, ahora bien se presenta una carta de la empresa donde especifica que a causa de un descuido involuntario la factura fue extraviada y que actualmente no es posible hacer una reposición de la misma, haciéndose totalmente responsable del daño causado, por lo tanto solicito a ese Instituto tenga esto en consideración y exima al Organismo Político, así mismo (sic) se tenga por cumplimentado (sic) la observación en comentario . ANEXO 7 (sic)
  - b. Por cuanto hace al error u omisión número OCHO, se presenta la Bitácora de gastos menores debidamente requisitada, quedando como solventada la observación. ANEXO 8 (sic)
  - c. Referente al error u omisión número NUEVE, se anexa carta del Contador Juan Carlos Osorio Hernández, donde señala que la fecha del recibo de honorarios es incorrecta siendo correcta la fecha de 15 de enero de 2008 y que debido a eso el

recibo no se encuentra dentro del periodo de vigencia, así mismo (sic) comenta que, dada la fecha actual no es posible, expedir un nuevo recibo, por lo tanto solicito exima al Organismo Político y de (sic) solventada la observación. ANEXO 9 (sic)

- d. En relación al error u omisión número DIEZ, se señala que la persona que en ese momento se encontraba encargada de la Contabilidad en (sic) se dio cuenta de que existía un error (sic) el número de Registro Federal de Contribuyentes (ECI 060512 292) por lo tanto solicitó al proveedor Iván Hermoso Parra que corrigiera la omisión, sacando una copia fotostática para que en cuanto se subsanara el error ésta se devolvía (sic) al proveedor, al no presentarse en el tiempo acordado se le hicieron diversos requerimientos sin poder localizarlo en su teléfono o en su trabajo y hasta la fecha no se ha tenido ningún contacto, muestra de ello se encuentra en la constancia de hechos del día 16 de mayo de 2008, en donde hace el señalamiento que se trató de localizar al proveedor, sin poder tener comunicación alguna con éste, por lo tanto solicito al Consejo General tome en consideración los diversos requerimientos realizados al proveedor y exima a este Organismo Político de cualquier consecuencia jurídica, así mismo (sic) dar por solventada la observación en comento. ANEXO 10 (sic)
- e. De acuerdo al error u omisión número ONCE, debido a un error involuntario se omitió la creación del pasivo en el mes de diciembre de 2007, por lo tanto se anexa la póliza Dr. 3 del mes de fecha 26 de mayo de 2008 debidamente requisitada, donde se realiza la reclasificación correspondiente en el mes de mayo de 2008, así mismo se presentan los Estados financieros donde se encuentra registrado contablemente. ANEXO 11 (sic)
- f. En el error u omisión número DIECISIETE se presenta una carta del proveedor donde especifica los servicios presentados a este partido, solventado la observación. ANEXO 12 (sic)
- g. De acuerdo al error u omisión número DIECIOCHO, se exhibe una carta de la empresa “Kerdi Empresarial” en la cual se hace el señalamiento de los servicios contratados, así mismo (sic) señala que debido a un descuido no se percataron de la fecha de expedición de la factura y que dada la fecha actual no es posible extender una nueva, sin embargo se encuentra registrado en el Servicio de Administración Tributaria, por lo tanto se solicita al Consejo General exima a este Organismo Político por encontrarse técnicamente imposibilitado y de (sic) por solventada la observación en comento. ANEXO 13 (sic)

...>>

**XXI.-** Mediante memorándum número IEE/SG-1397/09 recibido en fecha treinta de noviembre de dos mil nueve, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado solicitó a la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de dicho Organismo Electoral su colaboración para el análisis de la contestación que ha quedado transcrita en el punto inmediato anterior, remitiendo para tal efecto original de los escritos en comento y sus respectivos anexos.

**XXII.-** Con fecha veintitrés de diciembre de dos mil nueve, la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió mediante memorándum número IEE/DPPM-0576/09 el resultado del análisis que se efectuó a la documentación que presentó el Partido Esperanza Ciudadana 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 periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

**XXIII.-** Con fecha treinta de diciembre de dos mil nueve, el Partido Esperanza Ciudadana por conducto del Licenciado Carlos Navarro Corro quien se ostentó con el carácter de Presidente del Partido Esperanza Ciudadana ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, presentó en la Secretaría

General de este Organismo un escrito con número de referencia 361/09, estableciendo en dicho escrito textualmente lo siguiente:

<<...

Por este medio, reciba un cordial saludo, y al mismo tiempo me permito manifestar que en alcance al oficio número 357/09 presentado a este Instituto, vengo a dar cumplimiento al requerimiento formulado mediante oficio IEE/SG-0436/09, de fecha 13 de mayo de 2009, mismo que contiene anexo el 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 Esperanza Ciudadana, acreditado ante el Consejo General de este Organismo bajo el rubro, (sic) de sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

En consecuencia, me permito exponer lo siguiente:

1. Respecto a las observaciones contenidas en el anexo UNO, se exhibe lo siguiente:
  - a. Referente al error u omisión marcado con el número UNO, debido a un error contable administrativo se presentó la documentación con los saldos del ejercicio 2007, por lo tanto se exhiben los Estados de Resultados, Estados de Origen y Aplicación de Recursos de enero a marzo, debidamente requisitados, teniendo como cumplimentado la observación. ANEXO 1(sic)
  - b. Relativo al error u omisión marcado con el número DOS, se presentan debidamente requisitados los Estados de Posición Financiera de enero a marzo de 2008, solventando la omisión en comentario. ANEXO 2(sic)
  - c. Del error u omisión marcado con el número TRES, de la contabilidad de medios de comunicación se presenta (sic) los Estados de Posición Financiera al 31 de marzo de 2008, los Estados de Resultados, los Estados de Origen y Aplicación de recursos, las Balanzas de comprobación mensuales, los Registros de pólizas mensuales y los Auxiliares mensuales todos correspondientes al trimestre de enero a marzo, quedando solventada la observación en comentario. ANEXO 3(sic)
  - d. Por cuanto hace al error u omisión marcado con el número CUATRO, debido a un error contable se presentaron los Estados Financieros con inconsistencias, para subsanar lo siguiente se exhibe el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Origen y Aplicación de Recursos del mes de mayo de 2008, dando por cumplimentada la observación en referencia. ANEXO 4 (sic)
  - e. Respecto al error u omisión marcado con el número CINCO, de la cuenta de actividades ordinarias se presentó la contabilidad del mes de abril incorrecto, esto debido a un error de carácter técnico administrativo, sin embargo se presente (sic) el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Origen con las correcciones pertinentes, dando por solventada la observación en comentario. ANEXO 5 (sic)
  - f. En referencia al error u omisión marcado con el número SEIS, se presenta el Informe Anual sobre el Origen y Destino de los recursos provenientes de Actividades Ordinarias Permanentes y el Acceso a los Medios de Comunicación (Formatos XVIII y XIX), y el Control de eventos por autofinanciamiento (Formato XII), los Estados de Posición Financiera, los Estados de resultados, los Estados de Origen y Aplicación de recursos anual, las Balanzas de comprobación anual en forma analítica se presentan en los anexos anteriores, quedando solventada la omisión. ANEXO 6 (sic)
  - g. Por lo que respecta al error u omisión marcado con el número SIETE, en los anexos anteriores, se remiten los Estados Financieros los cuales reflejan correctamente la cuenta de "Resultados de Ejercicios Anteriores", en donde se puede observar que se realiza la baja contable de los bienes devueltos al Instituto, solventando la omisión.

...>>

**XXIV.-** Mediante memorándum número IEE/SG-22/10 recibido en fecha cuatro de enero 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 inmediato anterior, remitiendo para tal efecto original de los escritos en comento y sus respectivos anexos.

**XXV.-** Con fecha primero de febrero de dos mil diez, el Partido Esperanza Ciudadana por conducto del Licenciado Carlos Navarro Corro quien se ostentó con el carácter de Presidente del Partido Esperanza Ciudadana ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, presentó en la Secretaría General de este Organismo un escrito con número de referencia 03/10, estableciendo en dicho escrito textualmente lo siguiente:

<<...

Por este medio, reciba un cordial saludo, y al mismo tiempo me permito manifestar que en alcance al oficio número 361/09 presentado a este Instituto, vengo a dar cumplimiento al requerimiento formulado mediante oficio IEE/SG-0436/09, de fecha 13 de mayo de 2009, mismo que contiene anexo el 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 Esperanza Ciudadana, acreditado ante el Consejo General de este Organismo bajo el rubro, de sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

En consecuencia, me permito exponer lo siguiente:

2. Respecto a las observaciones contenidas en el anexo DOS, se exhibe lo siguiente:
  - a. En alusión al error u omisión número SIETE, efectivamente se presento (sic) una copia fotostática de la factura debido a que la original presentaba un error por lo tanto se solicito (sic) a la empresa que se repusiera dejando una copia fotostática para el archivo, ahora bien se presenta una carta de la empresa donde especifica (sic) que a causa de un descuido involuntario la factura fue extraviada y que actualmente no es posible hacer una reposición de la misma, haciéndose totalmente responsable del daño causado, por lo tanto solicito a ese Instituto tenga esto en consideración y exima al organismo Político, así mismo (sic) se tenga por cumplimentado (sic) la observación en comento. ANEXO 1 (sic)
  - b. Por cuanto hace al error u omisión número OCHO, se presenta la Bitácora de gastos menores debidamente requisitada, quedando como solventada la observación. ANEXO 2 (sic)
  - c. Referente al error u omisión número NUEVE, se anexa carta del Contador Juan Carlos Osorio Hernández, donde señala que la fecha del recibo de honorarios es incorrecta siendo correcta la fecha del 15 de enero de 2008 y que debido a eso el recibo no se encuentra dentro del periodo de vigencia, así mismo (sic) comenta que, dada la fecha actual no es posible expedir un nuevo recibo, por lo tanto solicito exima al Organismo Político y de solventada la observación. ANEXO 3 (sic)
  - d. En relación al error u omisión número DIEZ, se señalaba que la persona que en ese momento se encontraba encargada de la Contabilidad en se dio cuenta de que existía un error el número de Registro Federal de Contribuyentes (ECI060512 292) por lo tanto solicitó al proveedor Iván Hermoso Parra que corrigiera la omisión sacando copia fotostática para que en cuanto se subsanara el error ésta se devolvía al proveedor, al no presentarse en el tiempo acordado se le hicieron diversos requerimientos sin poder localizarlo en su teléfono o en su trabajo y hasta la fecha no se ha tenido ningún tipo de contacto, muestra de ello se encuentra en la constancia de hechos del día 16 de mayo, en donde hace el señalamiento que se trató de localizar al proveedor, sin poder tener comunicación alguna con éste, por lo tanto solicito al Consejo General tome en consideración los diversos requerimientos realizados al proveedor y exima a este Organismo Político de cualquier consecuencia jurídica, así mismo (sic) dar por solventada la observación en comento. ANEXO 4 (sic)
  - e. De acuerdo al error u omisión número ONCE, debido a un error involuntario se omitió la creación del pasivo en el mes de diciembre de 2007, por lo tanto se anexa la póliza Dr. 3 del mes de fecha 26 de mayo de 2008 debidamente requisitada, donde se realiza la reclasificación correspondiente en el mes de mayo de 2008, así mismo (sic) se

presentan los Estados financieros donde se encuentra registrado contablemente.  
ANEXO 5 (sic)

- f. En el error u omisión número DIECISIETE, se presenta una carta del proveedor donde especifica (sic) los servicios prestados a este partido, solventando la observación.  
ANEXO 6 (sic)
- g. De acuerdo al error u omisión número DIECIOCHO, se exhibe una carta de la empresa “Kerdi Empresarial” en la cual se hace el señalamiento de los servicios contratados, así mismo señala que debido a un descuido no se percataron de la fecha de expedición de la factura y que dada la fecha actual no es posible extender una nueva, sin embargo se encuentra registrado en el Servicio de Administración Tributaria, por lo tanto se solicita al Consejo General exima a este Organismo Político por encontrarse técnicamente imposibilitado y de (sic) por solventada la observación en comentario.  
ANEXO 7

...>>

**XXVI.-** Mediante memorándum número IEE/SG-0312/10 recibido en fecha diez 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 inmediato anterior, remitiendo para tal efecto original de los escritos en comentario y sus respectivos anexos.

**XXVII.-** Con fecha diez de marzo de dos mil diez, la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió mediante memorándum número IEE/DPPM-0403/10 el resultado del análisis que se efectuó a la documentación que presentó el Partido Esperanza Ciudadana 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho.

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

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

**1.-** Que, el Consejo General de este Organismo es competente para conocer y resolver el dictamen número DIC/CRAF/ORD-009/09 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en términos de lo previsto por los artículos 53 párrafo primero y 89 fracción XX del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, así como el numeral 8 del Proceso Administrativo para la resolución de las controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en los que se detectaron irregularidades en los informes justificatorios.

**2.-** Que, en atención a lo dispuesto por los artículos 42 fracciones I y IV, así como 80 fracción IV del Código de la materia y 3 del Proceso Administrativo para la resolución de las controversias derivadas de los dictámenes de la Comisión

Revisora de la Aplicación del Financiamiento de los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en los que se detectaron irregularidades en los informes justificatorios, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado reconoce la personería del Licenciado Carlos Navarro Corro como Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado para actuar en el presente asunto, toda vez que en el archivo de este Organismo Electoral obra el documento que lo acredita ante este Órgano Superior de Dirección con tal carácter.

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

En ese sentido, el diverso 52 del Código de la materia estipula que el Consejo General acordará el nombramiento de una Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, con facultades para auditar, fiscalizar y requerir a los propios partidos políticos los informes justificatorios que presenten sobre el origen y uso de todos sus recursos anuales, de precampaña y campaña, según corresponda, con el sustento documental correspondiente, así como las aclaraciones, documentos e información que considere para la legal administración de los recursos; además hará del conocimiento del Consejo General los casos en que los partidos políticos hayan excedido los toques 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 Esperanza Ciudadana, bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación correspondiente al período del primero de enero al veintisiete de marzo 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 presentado por el Partido Esperanza Ciudadana aplicando para su estudio tanto las disposiciones contenidas en el Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla relativas a la <<revisión y vigilancia del financiamiento de los partidos políticos>> y <<De las obligaciones de los partidos políticos>>, así como 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 Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana, se determina lo siguiente:

a) Respecto a la observación marcada con el número uno del Anexo 1 del dictamen materia del presente fallo, el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana, argumentó lo siguiente: <<...debido a un error contable administrativo se presento (sic) la documentación con los saldos del ejercicio 2007, por lo tanto de (sic) se exhiben los Estados de Resultados, Estados de Origen y Aplicación de Recursos de enero a marzo, debidamente requisitados....>>

Así, el otrora partido político en cita remitió los estados financieros, esto es, los estados de resultados del primer trimestre de dos mil ocho.

No obstante, de la revisión a los estados de origen y aplicación de los recursos correspondientes al mismo periodo se advierte que reflejan saldos distintos a los registrados contablemente, por lo cual esta observación se considera **no solventada** pues no se apega a lo dispuesto por los artículos 40 y 42 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

b) Por lo que hace a la observación marcada con el número dos del Anexo 1 que corre agregado al dictamen que se analiza, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: <<...se presentan debidamente requisitados los Estados de Posición Financiera de enero a marzo de 2008....>>. Lo anterior, en virtud de que el partido político en cita presentó los estados financieros del primer trimestre de dos mil ocho y éstos se consideran correctos, observando con ello lo dispuesto por los artículos 40 y 42 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

c) En relación a la observación marcada con el número tres del Anexo 1 del



dictamen materia del presente fallo, el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana, argumentó lo siguiente: <<...de la contabilidad de medios de comunicación se presenta (sic) los Estados de Posición Financiera al 31 de marzo de 2008, los Estados de Resultados, los Estados de Origen y Aplicación de recursos, las Balanzas de comprobación mensuales, los Registros de pólizas mensuales y los Auxiliares mensuales todos correspondientes al trimestre de enero a marzo...>>.

En ese sentido, el partido político en cita remitió los documentos contables los cuales son considerados correctos. Sin embargo, de la revisión de los estados de origen y aplicación de los recursos presentados correspondientes a la contabilidad del acceso a medios de comunicación del primer trimestre de dos mil ocho se determina que reflejan saldos distintos a los registrados contablemente, motivo por el cual se considera como **no solventada** la observación, pues no se apega a lo dispuesto por los artículos 40 y 42 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

d) Por lo que hace a la observación marcada con el número cuatro del Anexo 1 que corre agregada al dictamen que se analiza, el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana, argumenta: <<...debido a un error contable se presentaron los Estados Financieros con inconsistencias, para subsanar lo siguiente se exhibe el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Origen y Aplicación de Recursos del mes de mayo de 2008....>>.

Efectivamente, el otrora instituto político remitió los estados financieros, es decir, los estados de resultados y de posición financiera al treinta y uno de mayo de dos mil ocho los cuales fueron considerados correctos; pero de la revisión de los estados de origen y aplicación de recursos se advierte que reflejan saldos distintos a los registrados contablemente motivo por el cual esta observación se considera como **no solventada** aunado a que no presenta la acumulación de los movimientos registrados de enero a mayo de dos mil ocho, dejando de observar lo señalado por los artículos 40 y 42 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

e) Respecto a la observación marcada con el número cinco del Anexo 1 del dictamen materia del presente fallo, el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana, argumenta que: <<...de la cuenta de actividades ordinarias se presentó la contabilidad del mes de abril incorrecto, esto debido a un error de carácter técnico administrativo, sin embargo se presenta el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Origen con las correcciones pertinentes....>>. Tal como lo señala, el otrora partido político remitió los estados de resultados y de posición financiera al treinta de abril de dos mil ocho los cuales son considerados correctos.

No obstante, de la revisión del estado de origen y aplicación de recursos se advierte que reflejan saldos distintos a los registrados contablemente motivo por el cual esta observación se considera como **no solventada** además de que no presenta la acumulación de los movimientos registrados de enero a abril de dos mil ocho, vulnerando con ello los artículos 40 y 42 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

f) Por lo que hace a la observación marcada con el número seis del Anexo 1 que corre agregado al dictamen que se analiza, el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana argumenta que: <<...se presenta el Informe Anual sobre el Origen y Destino de los recursos provenientes de Actividades Ordinarias Permanentes y el Acceso a los Medios de Comunicación (Formatos XVIII y XIX), y el Control de eventos por autofinanciamiento (Formato XII), los Estados de Posición Financiera, los Estados de Resultados, los Estados de Origen y Aplicación de recursos anual, las Balanzas de comprobación anual en forma analítica se presentan en los anexos anteriores,....>>.

Tal como señala, el otrora instituto político en cita presentó documentos contables consistentes en el control de eventos por autofinanciamiento el cual se encuentra debidamente requisitado y los estados de resultados y de posición financiera de abril y mayo de dos mil ocho correspondientes a la contabilidad de medios de comunicación los cuales son considerados correctos.

Empero, esta observación se considera como **no solventada** ya que de la revisión efectuada a la documentación se observa que:

- Los estados de origen y aplicación de recursos de los meses y los rubros citados se advierten que reflejan saldos distintos a los registrados contablemente pese a que no acumulan los movimientos realizados a partir del mes de enero de dos mil ocho.
- Los informes anuales (Formatos XVIII y XIX) de ambos rubros del financiamiento reflejan cantidades que no coinciden con los saldos contables aunado a que se omite la presentación de las balanzas de comprobación anuales, en virtud de que las anexas al oficio son mensuales.

Motivo por el cual dichas observaciones no encuadran en lo preceptuado por los artículos 13 incisos b), c), d), e), f) y k), 40 y 42 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

g) En relación a la observación marcada con el número siete del Anexo 1 del dictamen materia del presente fallo, el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana, argumenta que: <<... los anexos anteriores, se remiten los Estados Financieros los cuales reflejan correctamente la cuenta de “Resultados de Ejercicios Anteriores”, en donde se puede observar que se realiza la baja contable de los bienes devueltos al Instituto>>. En efecto, el partido político en cita remitió los estados de resultados y de posición financiera de abril y mayo del año mil ocho, considerándose estos como correctos.

Pese a ello, de la revisión efectuada a los estados de origen y aplicación de recursos presentados se advierte que reflejan saldos distintos a los registrados contablemente motivo por el cual esta observación se considera como **no solventada** aunado a que no presenta la acumulación de los movimientos registrados de enero a abril y mayo de dos mil ocho, incumpliendo así con lo dispuesto por los artículos 40 y 42 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

h) Por lo que hace a la observación marcada con el número ocho del Anexo 1 en relación con el Anexo 2 del dictamen que se analiza en el presente fallo, esta Autoridad determina lo siguiente:

Por cuanto hace a las observaciones 1, 2, 3, 4, 5 y 6 del rubro “Arrendamiento de Oficinas” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral las determina como **solventadas** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: <<... se exhibe una carta suscrita por el Sr. Luis Enrique Fernández Figueroa, en calidad de arrendador, donde señala que por un error administrativo no fue posible agregar el número de cuenta predial a los recibos de arrendamiento, sin embargo manifiesta que el número en comento es el "PU 21678 53", de igual manera se exhibe el contrato de arrendamiento del inmueble ubicado en la calle 9 sur número 3102 correspondiente a los interiores 1, 2 y 3 donde se especifica que contrato tiene una vigencia de tres meses, tal y como se estipula en el tercer párrafo del proemio del contrato antes descrito..>>. Esto, en virtud de que el partido político en cita anexa carta del arrendador en la cual se aclara el motivo de la observación realizada y remite el contrato de arrendamiento respectivo, subsanando así las omisiones respectivas y observando con ello lo dispuesto en el artículos 112 y 135 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

En relación a la observación 7 del rubro “Asesoría y servicios de contabilidad” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **no solventada** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: <<... efectivamente se presento (sic) una copia fotostática de la factura debido a que la original presentaba un error por lo tanto se solicito (sic) a la empresa que se repusiera dejando una copia fotostática para el archivo, ahora bien se presenta una carta de la empresa donde especifica que a causa de un descuido involuntario la factura fue extraviada y que actualmente no es posible hacer una reposición de la misma, haciéndose totalmente responsable del daño causado, por lo tanto solicito a ese Instituto tenga esto en consideración y exima al Organismo Político, así mismo se tenga por cumplimentado la observación...>>. Esto, en atención a que pese que el partido político anexó la carta del proveedor en la cual expone los motivos de tal omisión, el mismo instituto político no remite copia fotostática de la factura a la póliza, desconociendo el concepto de servicios contratados y si el comprobante reunía los requisitos fiscales, motivo por el cual se incumple con dispuesto por el artículo 112 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

Por lo que hace a la observación 8 del rubro “Gastos menores” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **no solventada** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: <<... se presenta la Bitácora de gastos menores debidamente requisitada...>>. Lo anterior, en virtud de que el partido político no remite el documento en referencia tal y como consta en el acuse de recibo, dejando de observar con ello lo dispuesto en el artículos 112 y 114 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

Por cuanto a la observación 9 del rubro “Honorarios” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada** en

virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: <<... se anexa carta del Contador Juan Carlos Osorio Hernández, donde señala que la fecha del recibo de honorarios es incorrecta siendo correcta la fecha de 15 de enero de 2008 y que debido a eso el recibo no se encuentra dentro del periodo de vigencia, así mismo comenta que, dada la fecha actual no es posible expedir un nuevo recibo, por lo tanto solicito exima al Organismo Político y de solventada la observación...>>. Esto, en atención a que anexa carta del prestador de servicios aclarando la fecha en que debió haber expedido el comprobante y estimando que ha sido criterio de la Comisión Revisora el solventar aquellas observaciones donde se da el supuesto de una imposibilidad técnica o material para allegarse de documentación para subsanar las observaciones advertidas siempre y cuando se sustenten con los documentos que prueban dicha imposibilidad, criterio que fue retomado por este Órgano Colegiado en la resolución identificada con el número R-DCRAF-CAM-007/09.

En lo referente a la observación 10 del rubro “Internet” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **no solventada** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: <<... que la persona que en ese momento se encontraba encargada de la Contabilidad en se dio cuenta de que existía un error el número de Registro Federal de Contribuyentes (ECI 060512 292) por lo tanto solicitó al proveedor Iván Hermoso Parra que corrigiera la omisión, sacando una copia fotostática para que en cuanto se subsanara el error ésta se devolvía al proveedor, al no presentarse en el tiempo acordado se le hicieron diversos requerimientos sin poder localizarlo en su teléfono o en su trabajo y hasta la fecha no se ha tenido ningún tipo de contacto, muestra de ello se encuentra en la constancia de hechos del día 16 de mayo de 2008, en donde hace el señalamiento que se trató de localizar al proveedor, sin poder tener comunicación alguna con éste, por lo tanto solicito al Consejo General tome en consideración los diversos requerimientos realizados al proveedor y exima a este Organismo Político de cualquier consecuencia jurídica, así mismo de (sic) por solventada la observación ...>>. Esto, en atención a que pese a que respalda sus afirmaciones el instituto político mediante copia simple del formato único para el inicio de averiguaciones previas y/o constancia de hechos, éste no anexó la copia fotostática de la factura original que menciona en su contestación de fecha primero de febrero del año en curso, desconociendo si el comprobante reunía los requisitos fiscales, motivo por el cual se incumple con dispuesto por el artículo 112 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

En relación a la observación 11 del rubro “Mercadeo” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada** en virtud de los argumentos expresados por el c del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: <<... debido a un error involuntario se omitió la creación del pasivo en el mes de diciembre de 2007, por lo tanto se anexa la póliza Dr. 3 del mes de fecha 26 de mayo de 2008 debidamente requisitada, donde se realiza la reclasificación correspondiente en el mes de mayo de 2008, así mismo se presentan los Estados financieros donde se encuentra registrado contablemente...>>. Lo anterior en virtud de que remite impresión de la póliza de diario con la que el partido político reclasifica el importe observado al Resultado de ejercicios anteriores a efecto de subsanar la omisión del registro de la creación del pasivo que correspondía, así como auxiliares y estados financieros que reflejan dicha reclasificación, cumpliendo así con lo dispuesto en el artículo



11 fracción I del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

En lo referente a las observaciones 12, 13 y 15 del rubro “Teléfono” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral las determina como **solventada** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: *<<... se exhibe el contrato de comodato sobre el bien denominado Líneas Telefónicas, con números 2-11-42-84, 2-37-11-67 y 2-37-29-93, donde se especifica que contrato tiene una vigencia de tres meses tal y como lo estipula la cláusula segunda del mencionado contrato...>>*. Lo anterior en virtud de que el partido político presentó el contrato de comodato requerido y que de su revisión se determina que cumple con los requisitos aplicables al caso, dando así cumplimiento a lo preceptuado por lo dispuesto en el artículo 114 y 135 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

En lo referente a las observaciones 14 y 16 del rubro “Teléfono” del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral las determina como **solventada** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: *<<... se exhibe el contrato de comodato sobre el bien denominado servicio de Radio Comunicación Nextel de los equipos con números 62\*255553\*1, 62\*255553\*2, 62\*255553\*3, donde se especifica que contrato tiene una vigencia de tres meses tal y como lo estipula la cláusula segunda del mencionado contrato...>>*. Lo anterior en virtud de que el partido político presentó el contrato de comodato requerido y que de su revisión se determina que cumple con los requisitos aplicables al caso, apegándose a lo dispuesto en el artículo 114 y 135 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

Respecto a la observación 17 del rubro “Telemarketing” esta Autoridad Electoral la determina como **solventada** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: *<<... se presenta una carta del proveedor donde especifica los servicios prestados a este partido...>>*. Lo anterior en virtud de que el partido político remitió carta del proveedor aclarando que el servicio consistió en la elaboración de sondeo respecto al impacto causado en la sociedad con la nueva imagen que dio a conocer el instituto político y una vez obtenido el resultado se proporcionó asesoría de mercado para obtener una mejor imagen, cumpliendo así con lo preceptuado en los artículos 40 inciso c) y 114 del Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

Respecto de la observación 18 del rubro “Telemarketing” esta Autoridad Electoral la determina como **solventada** en virtud de los argumentos expresados por el Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: *<<... se exhibe una carta de la empresa "Kerdi Empresarial" en la cual se hace el señalamiento de los servicios contratados, así mismo señala que debido a un descuido no se percataron de la fecha de expedición de la factura y que dada la fecha actual no es posible extender una nueva, sin embargo se encuentra registrado en el Servicio de Administración Tributaria, por lo tanto se solicita al Consejo General exima a este Organismo Político por encontrarse técnicamente imposibilitado y de por solventada la observación en comentario...>>*. Esto, en atención a que anexa carta del proveedor en la cual realiza diversas manifestaciones sirviendo ésta



para respaldar sus afirmaciones y estimando que ha sido criterio de la Comisión Revisora el solventar aquellas observaciones donde se da el supuesto de una imposibilidad técnica o material para allegarse de documentación para subsanar las observaciones advertidas siempre y cuando se sustenten con los documentos que prueban dicha imposibilidad, criterio que fue retomado por este Órgano Colegiado en la resolución identificada con el número R-CRAF-CAM-007/09.

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-009/09 que emitió la Comisión Revisora de este Instituto, advirtiendo que como resultado del análisis a la documentación presentada por el otrora Partido Esperanza Ciudadana en relación a las observaciones correspondientes al 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho, resultaron irregularidades que el otrora Partido Esperanza Ciudadana reportó en su informe, mismas que han quedado modificadas, en virtud de las aclaraciones y rectificaciones que el instituto político en comento pronunció ante esta Autoridad Electoral en el ejercicio de la garantía de audiencia que le otorga el artículo 53 del Código de la materia.

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

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 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 Esperanza Ciudadana 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho que exhibió el Partido Esperanza Ciudadana 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.

En ese tenor y no obstante que este Órgano Superior de Dirección hace suyo el dictamen aprobado por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos; considera atinado agrupar las observaciones que este Órgano Central efectúa al manejo del financiamiento público correspondiente a los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho, para quedar como a continuación se enuncia:

**Observaciones generales** consistentes en siete observaciones:

NÚMERO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN EN EL DICTAMEN	RUBRO GENERAL POR EL CUAL SUBSISTE LA OBSERVACIÓN
1	1 DEL ANEXO 1	LOS SALDOS DE LOS ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE DE DOS MIL OCHO PRESENTADOS EN SU INFORME JUSTIFICATORIO NO COINCIDEN CON LOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE.
2	3 DEL ANEXO 1	LOS SALDOS DE LOS ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS CORRESPONDIENTES A LA CONTABILIDAD DEL ACCESO A MEDIOS DE COMUNICACIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE DE DOS MIL OCHO PRESENTADOS EN SU INFORME JUSTIFICATORIO NO COINCIDEN CON LOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE.
3	4 DEL ANEXO 1	LOS SALDOS DE LOS ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL MES DE MAYO DE DOS MIL OCHO PRESENTADOS EN SU INFORME JUSTIFICATORIO NO COINCIDEN CON LOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE.  OMISIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LA ACUMULACIÓN DE LOS MOVIMIENTOS REGISTRADOS DE ENERO A MAYO DE DOS MIL OCHO.
4	5 DEL ANEXO 1	LOS SALDOS DE LOS ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS AL TREINTA DE ABRIL DE DOS MIL OCHO PRESENTADOS EN SU INFORME JUSTIFICATORIO NO COINCIDEN CON LOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE.  OMISIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LA ACUMULACIÓN DE LOS MOVIMIENTOS REGISTRADOS DE ENERO A ABRIL DE DOS MIL OCHO.
5	6 DEL ANEXO 1	EN LOS ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DE LOS MESES DE ABRIL Y MAYO DE DOS MIL OCHO Y LOS RUBROS DE CONTROL DE EVENTOS POR AUTOFINANCIAMIENTO, LOS ESTADOS DE RESULTADOS Y DE POSICIÓN FINANCIERA CORRESPONDIENTES A LA CONTABILIDAD DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN NO COINCIDEN LOS SALDOS EN SU INFORME JUSTIFICATORIO CON LOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE.  OMISIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LA ACUMULACIÓN DE LOS MOVIMIENTOS REALIZADOS A PARTIR DEL MES DE ENERO DE DOS MIL OCHO.  ASIMISMO, NO COINCIDEN LOS SALDOS DE LOS INFORMES ANUALES SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES CON LOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE.  OMISIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN ANUALES, PUESTO QUE LAS ANEXAS AL OFICIO SON MENSUALES.
6	7 DEL ANEXO 1	LOS SALDOS DE LOS ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DE LOS MESES DE ABRIL Y MAYO DE DOS MIL OCHO PRESENTADOS EN SU INFORME JUSTIFICATORIO NO COINCIDEN CON LOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE.  LA OMISIÓN DE LA ACUMULACIÓN DE LOS MOVIMIENTOS REGISTRADOS DE ENERO A ABRIL Y MAYO DE DOS MIL OCHO.
7	8 DEL ANEXO 1	POR LO QUE HACE A LA OBSERVACIÓN MARCADA CON EL NÚMERO OCHO DEL ANEXO 1 EN RELACIÓN CON EL ANEXO 2 DEL DICTAMEN QUE SE ANALIZA EN EL PRESENTE FALLO, ESTA AUTORIDAD DETERMINA LO SIGUIENTE:

**Observaciones que subsisten a los errores y omisiones de gastos,** consistente en tres observaciones:

NÚMERO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN EN EL DICTAMEN	RUBRO GENERAL POR EL CUAL SUBSISTE LA OBSERVACIÓN
1	7 DEL RUBRO “ASESORÍA Y SERVICIOS DE CONTABILIDAD” DEL ANEXO 2	OMISIÓN DE REMITIR COPIA FOTOSTÁTICA DE LA FACTURA.
2	8 DEL RUBRO “GASTOS MENORES” DEL ANEXO 2	OMISIÓN DE REMITIR LA BITÁCORA DE GASTOS MENORES.
3	10 DEL RUBRO “INTERNET” DEL ANEXO 2	OMISIÓN DE REMITIR COPIA FOTOSTÁTICA DE LA FACTURA.

Cabe precisar, que lo anterior no modifica en lo substancial los errores u omisiones detectadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos sino únicamente sintetiza de manera general los rubros advertidos por dicho Órgano Fiscalizador, lo anterior con la finalidad de que la autoridad respectiva valore, y en su caso, aplique la sanción que en estricto derecho corresponda, contando con los elementos objetivos para tal fin.

**5.-** Que, con fundamento en lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 53 del Código de la materia y el diverso 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 errores u omisiones, el Consejo General de este Organismo faculta al Consejero Presidente a fin de que remita la presente resolución al Tribunal Electoral del Estado para su debida resolución.

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

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

## **RESUELVE**

**PRIMERO.-** El Consejo General del Instituto Electoral del Estado es competente para conocer y resolver sobre el dictamen número DIC/CRAF/ORD-009/09 de la Comisión Revisora de este Organismo relacionado con el informe anual presentado por el otrora Partido Esperanza Ciudadana 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 veintisiete de marzo 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 Presidente del otrora Partido Esperanza Ciudadana, Licenciado Carlos Navarro Corro, 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-009/09 de la Comisión Revisora, relacionado con el informe anual presentado por el otrora Partido Esperanza Ciudadana, 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho según lo dispuesto por los considerandos números 4 y 5 del presente fallo.

**CUARTO.-** El Consejo General del Instituto Electoral del Estado faculta al Consejero Presidente a fin de que remita la presente resolución al Tribunal Electoral del Estado por subsistir observaciones al mismo, según lo dispuesto por los considerandos números 4 y 5 de esta resolución.

**QUINTO.-** Notifíquese la presente resolución en términos de lo dispuesto en el considerando 6 de este fallo.

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 DEL FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EN RELACIÓN CON EL INFORME ANUAL PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA 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 VEINTISIETE DE MARZO DE DOS MIL OCHO.**

## **A N T E C E D E N T E S**

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 sus 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 del 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 entregaran los partidos políticos sería 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 del 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.

En ese sentido, el Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla en su artículo 52 bis, 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.

IV.- Con fecha treinta y uno de octubre de dos mil seis, se recibió en la Oficialía de Partes de este Organismo Electoral, el oficio identificado con el número 001946, de fecha treinta y uno de octubre del año dos mil seis, firmado 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.

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

Asimismo, dicho órgano central determinó la integración de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del 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 LOPEZ
- d) ALICIA OLGA LAZCANO PONCE
- e) JOSÉ VÍCTOR RODRÍGUEZ SERRANO
- f) JUAN CARLOS DE LA HERA BADA
- g) FIDENCIO AGUILAR VÍQUEZ

VI.- En fecha veintisiete de noviembre de dos mil seis, se reunieron los integrantes de la Comisión Permanente Revisora de la Aplicación de los Regímenes del 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos, tal y como se desprende del acta radicada por la misma con el número ACT/CRAF-012/06.

VII.- En sesión ordinaria de fecha quince de marzo de dos mil siete se aprobó el Acuerdo del Consejo General de este Organismo Electoral, identificado con el número CG/AC-004/07, por el que declara el inicio del Proceso Electoral Estatal Ordinario del año dos mil siete.

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

VIII.- En sesión ordinaria de fecha quince de marzo de dos mil siete, el Consejo General de este Organismo Electoral, 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 dicho acuerdo se determinó que la cantidad a entregar a los partidos políticos acreditados ante este Organismo Electoral en el mes de junio del año de la elección, es decir dos mil siete, bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes fuera de \$31'045,691.59 (Treinta y un millones cuarenta y cinco mil seiscientos noventa y un pesos 59/100 M.N.), correspondiéndole al **Partido Esperanza Ciudadana** la cantidad de \$585,767.77 (Quinientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y siete pesos 77/100 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 este Organismo Electoral no recibieron ingreso alguno bajo el rubro de acceso equitativo a los medios de comunicación social, ya que dicha ministración fue otorgada en su totalidad a los institutos políticos en el año dos mil siete, correspondiéndole al **Partido Esperanza Ciudadana** 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 se establecieron los límites a las aportaciones de los militantes y/o simpatizantes señalando, para el **Partido Esperanza Ciudadana** la cantidad de \$58,576.77 (Cincuenta y ocho mil quinientos setenta y seis pesos 77/100 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-0107/07, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió al **Partido Esperanza Ciudadana**, 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, aprobado en sesión ordinaria de fecha quince de marzo de dos mil siete, mismo que detalla los límites anuales de aportaciones en dinero de militantes y/o simpatizantes y de aportaciones en dinero que realice cada persona física o moral facultada para ello, los cuales deben ser observados por el partido político referido; así como los montos que por concepto de financiamiento público se otorgaría al instituto político en comento, correspondiente a los rubros del sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación.

**X.-** En sesión ordinaria de fecha veintisiete de abril de dos mil siete, el Consejo General de este Organismo Electoral 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 Comicial 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 cuarto párrafo que los partidos políticos estatales que pierdan su registro, presentarán el informe anual que corresponda al periodo del primer día del mes de enero a la fecha en que se pierda el registro.

**XI.-** En fecha veintiuno de junio de dos mil siete este Organismo Electoral, por conducto de su Consejero Presidente, entregó al **Partido Esperanza Ciudadana** la cantidad de \$585,767.77 (Quinientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y siete pesos 77/100 M.N), correspondiente al financiamiento público por concepto de actividades ordinarias permanentes y para el rubro del acceso equitativo a los medios de comunicación la cantidad de \$976,279.61 (Novecientos setenta y seis mil doscientos

setenta y nueve pesos 61/100 M.N), tal y como consta en los recibos elaborados por la Dirección Administrativa de este Organismo.

**XII.-** En fecha catorce de enero de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0009/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación informó al **Partido Esperanza Ciudadana** el plazo para la presentación de su informe trimestral que corresponde al periodo del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho, señalándole como fecha límite para su presentación el quince de abril de dos mil ocho.

**XIII.-** En fecha veintisiete de febrero de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0091/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Esperanza Ciudadana** 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 de este Instituto y por acuerdo de la Junta Ejecutiva de dicho Organismo.

Reiterándole el plazo para la presentación del informe trimestral que corresponde al periodo del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho, señalándole como fecha límite para su presentación el veintiuno de abril de dos mil ocho.

**XIV.-** 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.

**XV.-** En sesión ordinaria de fecha trece de marzo de dos mil ocho, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del 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 de 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 Esperanza Ciudadana** en fecha veintisiete de marzo de dos mil ocho, mediante oficios números IEE/DPPM-0142/08 e IEE/DPPM-0157/08.

**XVI.-** En sesión ordinaria de fecha veintisiete de marzo de dos mil ocho, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó la Resolución identificada con el Número R-PR-001/08, por la que se declara la pérdida de registro como partido político estatal del **Partido Esperanza Ciudadana**.

**XVII.-** En fecha veintiuno de abril de dos mil ocho, mediante oficios números 336/08 y 337/08, el **Partido Esperanza Ciudadana** presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su informe trimestral correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

**XVIII.-** En fecha veinticinco de abril de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0280/08, se le recordó al **Partido Esperanza Ciudadana** que con motivo de la pérdida de su registro debería presentar ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, por conducto de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, el informe anual de todos los ingresos y gastos bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho, mencionándole que el plazo para dicha presentación vencía el día veintisiete de junio de dos mil ocho.

**XIX.-** En fechas quince y dieciséis de mayo de dos mil ocho, en virtud de su pérdida de registro como partido político estatal, el **Partido Esperanza Ciudadana**, realizó entrega de bienes muebles adquiridos por el mismo con financiamiento público y de cheques de las cuentas bancarias del partido por el saldo no ejercido al veintisiete de marzo de dos mil ocho, lo que se asentó en Acta de entrega – recepción número IEE/COI/A.E.R.05/08 de la Contraloría Interna de este Instituto Electoral.

**XX.-** En fecha veintisiete de junio de dos mil ocho, mediante oficios números 341/08 y 342/08, el **Partido Esperanza Ciudadana** presentó su informe anual correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho, bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación.

**XXI.-** En fecha dieciséis de julio de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0564/08, derivado de la revisión del informe trimestral correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del Instituto Político en comento, la existencia de errores u omisiones técnicas, en términos del artículo 26 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*.

**XXII.-** En fecha veintidós de julio 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, la Licenciada Jessica Guadalupe Pérez Aké, la Licenciada Amalia Oswelia Varela Serrano y el Contador Público Hugo Campos Cabrera, en sus caracteres de Secretaria de Gestión del **Partido Esperanza Ciudadana**, Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, así como Jefe de Departamento de Prerrogativas (fiscalización) respectivamente, con el fin de poner a disposición del partido en comento comprobantes correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil ocho para colocarles el sello del partido, emitiendo para dicho acto la Minuta número IEE/DPPM-015/08.

**XXIII.-** En fecha treinta y uno de julio de dos mil ocho, mediante oficio número 343/08, el **Partido Esperanza Ciudadana** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión del informe trimestral correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

**XXIV.-** Mediante memorándum número IEE/DPPM-0701/08, de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, el informe parcial derivado del



estudio y análisis al informe trimestral del **Partido Esperanza Ciudadana**, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho.

**XXV.-** En fecha veintidós de septiembre de dos mil ocho, mediante oficio número IEE/DPPM-0639/08, derivado de la revisión del informe anual correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación hizo del conocimiento del **Partido Esperanza Ciudadana**, la existencia de errores u omisiones técnicas.

**XXVI.-** En fecha siete de octubre de dos mil ocho, mediante oficio número 344/08, el **Partido Esperanza Ciudadana** presentó su contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión del informe señalado en el párrafo que antecede.

**XXVII.-** En fecha veinte de noviembre de dos mil ocho, venció el plazo para que la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación analizara las aclaraciones presentadas por el **Partido Esperanza Ciudadana** señaladas en el párrafo que antecede y elaborara el informe consolidado.

**XXVIII.-** En fecha veinticinco de noviembre de dos mil ocho, mediante memorándum número IEE/DPPM-0796/08, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación presentó ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, el informe consolidado derivado de la revisión del informe anual del **Partido Esperanza Ciudadana**, correspondiente al ejercicio dos mil ocho.

**XXIX.-** En sesión ordinaria de fecha diecisiete de febrero de dos mil nueve, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó el acuerdo que a continuación se transcribe:

*“ACUERDO-03/CRAF/170209.- Una vez analizado 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 periodo del 01 de enero al 27 de marzo del año dos mil ocho del Partido Esperanza Ciudadana, el cual fue remitido mediante memorándum IEE/DPPM-0796/08 de fecha veinticinco de noviembre del año dos mil ocho 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 dicha Unidad Administrativa, notifique al Partido Esperanza Ciudadana, las observaciones, errores u omisiones contenidas en los anexos del señalado Informe, lo cual fue aprobado por unanimidad de votos.”*

**XXX.-** Mediante oficio número IEE/DPPM-0084/09, de fecha veintisiete de febrero de dos mil nueve y con fundamento en el ACUERDO-03/CRAF/170209, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación notificó al **Partido Esperanza Ciudadana**, la existencia de errores u omisiones técnicas detectadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos en el informe justificatorio anual, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho, señalando un plazo de diez días para la presentación de aclaraciones o rectificaciones que el Partido en cuestión considerara convenientes.

**XXXI.-** En fecha diecisiete de marzo de dos mil nueve, mediante oficio número 352/09, recepcionado en la Oficialía de Partes del Instituto Electoral del Estado, el **Partido Esperanza Ciudadana** exhibió la documentación y aclaraciones relativas a las observaciones realizadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos mediante ACUERDO-03/CRAF/170209, mismas que fueron notificadas mediante oficio número IEE/DPPM-0084/09 en fecha veintisiete de febrero de dos mil nueve por parte de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación.



**XXXII.-** En sesión extraordinaria de fecha diecinueve de marzo de dos mil nueve, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó el siguiente acuerdo:

**“ACUERDO-01/CRAF/190309.-** Una vez que ha sido presentada la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones por parte del Partido Esperanza Ciudadana mediante oficio No. 352/2009 de fecha diecisiete de marzo del año dos mil nueve, por el Lic. Carlos Navarro Corro, 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 periodo del primero de enero al veintisiete de marzo 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 treinta y uno de marzo del año en curso, con la finalidad de que se le haga de conocimiento la procedencia o improcedencia de sus aclaraciones o rectificaciones al Partido en cita, haciéndole entrega física en este acto de dicho documento a la citada Dirección con los anexos que se desprenden del mismo, siendo los siguientes:

1. Oficio numero 352/09 de fecha diecisiete de marzo del año en curso, signado por el Lic. Carlos Navarro Corro, en tres fojas.
2. Respecto a solventar el inciso a) de dicho escrito anexo 1 con siete fojas.
3. Respecto a solventar el inciso b) de dicho escrito anexo 2 con tres fojas.
4. Respecto a solventar el inciso c) de dicho escrito anexo 3 con veintidós fojas.
5. Respecto a solventar el inciso d) de dicho escrito anexo 4 con diez fojas.
6. Respecto a solventar el inciso e) de dicho escrito anexo 5 con doce fojas.
7. Respecto a solventar el inciso f) de dicho escrito anexo 6 con catorce fojas.
8. Respecto a solventar el inciso g) de dicho escrito anexo 7 con una foja.
9. Respecto a solventar el inciso h) de dicho escrito anexo 8 con siete fojas ; lo cual fue aprobado por unanimidad de votos.”

**XXXIII.-** Mediante memorándum número IEE/DPPM-0130/09 de fecha treinta y uno de marzo de dos mil nueve, en cumplimiento al ACUERDO-01/CRAF/190309, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió el análisis en cuestión a la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos.

**XXXIV.-** En sesión ordinaria de fecha trece de abril de dos mil nueve, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos aprobó los acuerdos que a continuación se transcriben:

**“ACUERDO-01/CRAF/130409.-** En relación al análisis de las aclaraciones presentadas por la el Partido Esperanza Ciudadana, 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 periodo del primero de enero al veintisiete de marzo del año dos mil ocho, las cuales fueron remitidas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, mediante memorándum IEE/DPPM-0130/09 de fecha treinta y uno de marzo del año en curso, los integrantes de esta Comisión Permanente aprueban el documento en cita y se faculta a la Directora de la Unidad Administrativa en referencia notifique al Titular del Órgano Interno de Administración de los Recursos del Partido en cita, las observaciones que se desprenden del documento materia del presente acuerdo en términos del artículo 34 de Reglamento de Fiscalización aplicable; lo anterior aprobado por unanimidad de votos.

**ACUERDO-02/CRAF/130409.-** 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 periodo del primero de enero al veintisiete de marzo del año dos mil ocho del Partido Esperanza Ciudadana, el cual deberá ser remitido por escrito a los integrantes de esta Comisión a más tardar el día veinticuatro de abril de año curso; lo anterior aprobado por unanimidad de votos. ”

**XXXV.-** Mediante oficio número IEE/DPPM-0107/09 de fecha dieciséis de abril de dos mil nueve y en virtud del ACUERDO-01/CRAF/130409 aprobado por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos,

la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación notificó al **Partido Esperanza Ciudadana** la procedencia e improcedencia de sus aclaraciones o rectificaciones presentadas a las observaciones correspondientes a su 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho.

## CONSIDERANDO

**1.-** Que, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, fue constituida como ha quedado establecido en el antecedente **V** 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) y f) 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 del 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos, está facultada para auditar, fiscalizar y requerir de los propios partidos políticos los informes justificatorios con el sustento documental correspondiente, así como las aclaraciones, documentos e información que considere necesarias para la consecución de su función.

En este sentido, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del 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 cuentan 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos en materia de fiscalización.

Además, en el *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, 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 del 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 del 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 en su Reglamento. Cuando el adquirente de los bienes o el usuario del servicio solicite comprobante que reúna los 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 contribuyente 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 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 al *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, al análisis de los informes rendidos y el soporte documental se observarán por parte de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos de manera irrestricta los principios de legalidad, imparcialidad, objetividad, certeza e independencia establecidos en el artículo 8 del Código de la materia, así como el principio de exhaustividad, mismos que deben regir todas las resoluciones que dicten las autoridades electorales, este último tal como lo establece la tesis 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 REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL.—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, 21 y 109 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, el **Partido Esperanza Ciudadana** 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho.

En ese sentido, resulta propicio para este Órgano Fiscalizador atender tanto los términos en los que debió haber presentado el **Partido Esperanza Ciudadana** el informe trimestral 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, 21, 23, 26 y 57 del *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 enseguida 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 21.- En el supuesto que los partidos políticos presenten de forma extemporánea a la Dirección los informes anuales y de gastos de campaña, se tendrá por precluída la etapa de revisión que realiza la Dirección, procediendo esta última a remitir dichos informes a la Comisión, quien realizará la revisión correspondiente.*

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

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

*A efecto de que los partidos políticos puedan subsanar los errores u omisiones técnicas determinadas por la Dirección, tendrán derecho a acceder a la documentación observada dentro de las instalaciones de la Dirección, siempre y cuando se esté dentro del plazo señalado en el párrafo que antecede.*

*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.*

*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”.*

Sentado lo anterior, a continuación se determinará si el **Partido Esperanza Ciudadana** presentó en tiempo y forma el informe justificatorio trimestral y el anual correspondiente al periodo del **primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho**.

En este sentido resulta lo siguiente:

Por lo que respecta al informe justificatorio trimestral al que estaba obligado a presentar el **Partido Esperanza Ciudadana**, en términos de los artículos 70 Bis del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, 11 fracción I, 17, 18 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos advierte que dicho informe trimestral fue presentado **en tiempo**, tal y como se puede observar en los antecedentes números **XVI** y **XVII** del presente dictamen ya que dicho partido político presentó su informe de la siguiente manera:

- Para la presentación del informe justificatorio correspondiente al trimestre del **primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho**, el **Partido Esperanza Ciudadana** tuvo como plazo el comprendido del **primero al veintiuno de abril de dos mil ocho**; exhibiendo tal información el día **veintiuno de abril de dos mil ocho**.

Ahora bien, respecto al informe anual al que de igual forma, estaba obligado a presentar el **Partido Esperanza Ciudadana** respecto a las actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación, correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho en términos de lo dispuesto por los artículos 70 Bis del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, 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 del 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 **veintiocho de marzo al veintisiete de junio de dos mil ocho** y ésta fue presentada el día **veintisiete de junio de dos mil ocho** tal y como se observa en los antecedentes números **XVI** y **XX** del presente dictamen.

En este sentido, a continuación se determinará si el **Partido Esperanza Ciudadana** presentó en tiempo y forma la documentación y/o aclaraciones o rectificaciones al informe justificatorio trimestral y anual correspondiente al periodo del **primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho**.

Derivado de la revisión al informe trimestral, que presentó el **Partido Esperanza Ciudadana**, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, hizo del conocimiento del partido en comentario, la existencia de errores u omisiones técnicas, con la intención de que aclarara o rectificara lo que a su derecho conviniera, de acuerdo a lo dispuesto por los artículos 26, 27, 57 del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, misma que a continuación se detalla:



- 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 enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho** y que fueron notificadas al **Partido Esperanza Ciudadana** mediante oficio número IEE/DPPM-0564/08, de fecha **dieciséis de julio de dos mil ocho**, para que aclarara o rectificara lo que a su interés conviniera, teniendo que el plazo para la presentación de tales aclaraciones y/o rectificaciones fenecía el treinta y uno de julio de dos mil ocho. El partido político en referencia, las presentó el día **treinta y uno de julio de dos mil ocho** por tal motivo se determina que se presentó **en tiempo**, tal y como se establece en el número **XXIII** de los antecedentes, 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 veintisiete de marzo 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 **Partido Esperanza Ciudadana**, mediante oficio número IEE/DPPM-0639/08, notificado en fecha veintidós de septiembre de dos mil ocho, tal como se señala en el antecedente número **XXV** del presente instrumento.

En fecha siete de octubre de dos mil ocho, la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, recibió oficio número 344/08 del **Partido Esperanza Ciudadana**, mediante el cual da contestación a los errores u omisiones técnicas, derivadas de la revisión del informe anual correspondiente al periodo del primero de enero al veintisiete de marzo de dos mil ocho, mismo que se presentó **dentro del plazo** de entrega que inicio el día veintitrés de septiembre de dos mil ocho y terminó el día **siete de octubre del mismo año**, tal y como consta en el antecedente número **XXVI**.

Es menester señalar, que el **Partido Esperanza Ciudadana**, 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 al informe trimestral 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 el informe parcial y el informe consolidado del **Partido Esperanza Ciudadana** ante la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, **en tiempo y forma**, tal como ha quedado referido en los antecedentes números **XXIV y XXVIII** del presente dictamen. Dichos 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 del 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 Esperanza Ciudadana**, 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 veintisiete de marzo 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 Esperanza Ciudadana** 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 equitativo al financiamiento público y privado para el sostenimiento de sus actividades ordinarias y las de sus actividades tendientes a la obtención del voto universal, independiente 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos, queda en el entendido de que el **Partido Esperanza Ciudadana** 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho.

**7.-** Que, en virtud de que el **Partido Esperanza Ciudadana** perdió su registro, conforme a lo establecido en la Resolución identificada con el número R-PR-001/08, tal

y como se refiere en el antecedente **XVI** del presente dictamen, dicho partido político no recibió ingresos provenientes de financiamiento público bajo el rubro de actividades ordinarias permanentes para el año dos mil ocho.

En cuanto al rubro de acceso equitativo a los medios de comunicación social el **Partido Esperanza Ciudadana**, según lo establecido en el acuerdo CG/AC-008/07, no recibió ingreso alguno, ya que la ministración correspondiente fue otorgada en su totalidad en el año dos mil siete, como se manifiesta en el antecedente número **VIII** de este instrumento.

Con base en lo anterior y toda vez que el acuerdo y la resolución referidos en los párrafos que preceden, son documentos expedidos por el Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado en ejercicio de sus atribuciones, a dichos instrumentos se le reconoce como documentales públicas, concediéndoles 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, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 48 del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla* y el diverso 60 fracción IV del *Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los Partidos Políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado*, el **Partido Esperanza Ciudadana** no obtuvo ingresos por financiamiento privado proveniente de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento. Por lo que hace al financiamiento privado proveniente de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos el **Partido Esperanza Ciudadana** no reportó ingreso alguno.

Información que se desprende tanto del informe presentado por el **Partido Esperanza Ciudadana**, 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos, tal y como consta en el antecedente **XXIX** del presente instrumento.

De esta manera, con fundamento en los diversos 52, 52 bis, 53 y 70 Bis del Código de la materia, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, tiene la atribución de revisar y fiscalizar el origen, aplicación y destino del financiamiento público y privado recibido por el **Partido Esperanza Ciudadana** 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 Esperanza Ciudadana**, 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos, previo análisis y revisión del mismo determinó que a dicho informe se le habían detectado errores u omisiones técnicas, mismas que fueron notificadas al representante del **Partido Esperanza Ciudadana** mediante oficio número IEE/DPPM-0084/09 de fecha **veintisiete de febrero 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 como se advierte en los antecedentes números **XXIX** y **XXX** 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 del Financiamiento de los Partidos Políticos cuenta con los instrumentos jurídicos para determinar, si en el informe anual presentado por el **Partido Esperanza Ciudadana**, 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho, subsisten errores u omisiones técnicas que deban ser observadas.

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 toca 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 Esperanza Ciudadana**, 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., las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C, y las disposiciones fiscales correspondientes.

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 veintisiete de marzo de dos mil ocho.

En ese sentido, previo al análisis y valoración del informe justificatorio anual y los estados financieros presentados por el **Partido Esperanza Ciudadana**, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, en sesión ordinaria de fecha diecisiete de febrero de dos mil nueve determinó que existían errores u omisiones técnicas en dicho informe, mismas que fueron notificadas al instituto político en cita mediante oficio IEE/DPPM-0084/09 de fecha



veintisiete de febrero de dos mil nueve, tal y como se advierte en el antecedente **XXX** del presente instrumento.

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

**INFORME JUSTIFICATORIO, CUENTAS DE BALANCE Y DE EGRESOS**

*"1.- DE LA REVISIÓN EFECTUADA AL INFORME TRIMESTRAL DEL PERÍODO ENERO – MARZO DE 2008, PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, LA DIRECCIÓN DETERMINÓ MEDIANTE OFICIO NO. IEE/DPPM-0564/08, QUE RESPECTO A LA CONTABILIDAD DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, SE OMITIÓ LA PRESENTACIÓN DE:*

- ESTADO DE RESULTADOS QUE CORRESPONDA AL TRIMESTRE ENERO A MARZO DE 2008;
- ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS QUE CORRESPONDA AL TRIMESTRE ENERO A MARZO DE 2008;
- REGISTRO DE PÓLIZAS MENSUALES QUE CORRESPONDAN AL TRIMESTRE;
- IMPRESIÓN DE AUXILIARES MENSUALES QUE CORRESPONDAN AL TRIMESTRE; Y
- CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE MARZO DE 2008 DE LA CUENTA NO. 0156315976.

*CON OFICIO NO. 343/08 DE FECHA 31/JUL/08, EL PARTIDO POLÍTICO REMITIÓ REGISTRO DE PÓLIZAS E IMPRESIÓN DE AUXILIARES MENSUALES QUE CORRESPONDEN AL TRIMESTRE ENERO A MARZO DE 2008, SUBSANANDO LA OBSERVACIÓN AL RESPECTO.*

*ASIMISMO, ANEXÓ ESTADOS DE RESULTADOS Y DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS, SIN EMBARGO DE SU REVISIÓN SE OBSERVÓ QUE NO SE REALIZÓ PÓLIZA DE CIERRE DEL EJERCICIO 2007, POR LO QUE DICHOS ESTADOS FINANCIEROS INCLUYEN EN EL SALDO DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS (INGRESOS Y EGRESOS) LOS MOVIMIENTOS REGISTRADOS EN ESE AÑO, SIENDO NECESARIO EFECTUAR EL CIERRE REFERIDO Y LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PAPELES DE TRABAJO QUE REFLEJEN LOS SALDOS CORRECTOS, CONSIDERANDO TAMBIÉN QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR DEBÍAN REFLEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS MOVIMIENTOS DEL TRIMESTRE EN REVISIÓN.*

*EN ESTE SENTIDO Y EN VIRTUD DE QUE SE OMITIÓ LA PRESENTACIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA REQUERIDA, SUBSISTIÓ LA OBSERVACIÓN, RATIFICÁNDOSELA AL PARTIDO EN FECHA 22/SEP/08.*

*EL 07/OCT/08 EL PARTIDO POLÍTICO SEÑALÓ QUE REMITÍA LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONCILIACIÓN BANCARIA REQUERIDOS, DETERMINÁNDOSE DE LA REVISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA, QUE REGISTRÓ EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO 2007 ANEXANDO LA RESPECTIVA PÓLIZA, DIARIO, AUXILIAR Y BALANZA, ASÍ COMO AUXILIARES Y BALANZAS DE ENERO A MAYO DE 2008, LOS QUE YA REFLEJAN SALDOS CORRECTOS.*

*SIN EMBARGO, LOS ESTADOS DE RESULTADOS Y DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DE ENERO A MARZO DE 2008 ADJUNTOS, NO SON CORRECTOS AL SEGUIR INCLUYENDO LOS SALDOS DEL EJERCICIO 2007, HACIÉNDOSE HINCAPIÉ EN QUE DICHOS ESTADOS DEBERÁN REFLEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS SALDOS DE ENERO A MARZO DE 2008, SEGÚN CORRESPONDA.*

*POR LO ANTERIOR Y EN VIRTUD DE QUE EL PARTIDO NO REMITIÓ LA CONCILIACIÓN BANCARIA REQUERIDA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN.*

*2.- DE LA REVISIÓN EFECTUADA AL INFORME TRIMESTRAL DEL PERÍODO ENERO – MARZO DE 2008, PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, LA DIRECCIÓN DETERMINÓ MEDIANTE OFICIO NO. IEE/DPPM-0564/08, QUE LA BALANZA DE ENERO DE LA CONTABILIDAD DE ACTIVIDADES ORDINARIAS MUESTRA SALDOS INICIALES DEL EJERCICIO QUE NO CORRESPONDEN CON LOS SALDOS FINALES REGISTRADOS EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2007; ASÍ COMO, EQUIVOCADAMENTE ACUMULAN LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS DE 2007 COMO MOVIMIENTO DE ENERO DE 2008, POR LO QUE ERA NECESARIA LA PRESENTACIÓN DE LAS BALANZAS DE ENERO A MARZO DE 2008 QUE REFLEJEN TODOS LOS REGISTROS CONTABLES EFECTUADOS POR EL PARTIDO EN EL TRIMESTRE REFERIDO, ASÍ COMO QUE ACUMULEN CORRECTAMENTE LOS SALDOS INICIALES DE LAS CUENTAS DE BALANCE.*

*ASIMISMO, LOS IMPORTES ASENTADOS EN EL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2008 PRESENTADO, NO CORRESPONDEN CON LOS REGISTROS CONTABLES, REQUIRIÉNDOSE SE PRESENTARA DEBIDAMENTE REQUISITADO.*

*CON OFICIO NO. 343/08 RECIBIDO EN FECHA 31/JUL/08, EL PARTIDO POLÍTICO REMITIÓ BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES DE ENERO A MARZO DE 2008, DETERMINÁNDOSE DE SU REVISIÓN, QUE SI BIEN EN LA CORRESPONDIENTE A ENERO LOS SALDOS INICIALES YA CORRESPONDEN CON LOS SALDOS FINALES DE DICIEMBRE DE 2007, NO SE CORRIÓ LO OBSERVADO EN CUANTO A QUE EQUIVOCADAMENTE ACUMULAN LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS DE 2007 (INGRESOS Y EGRESOS) LOS QUE TENDRÍAN QUE SER CANCELADAS CON LA RESPECTIVA PÓLIZA DE CIERRE DEL EJERCICIO*



Y CUYO RESULTADO SE REFLEJARÍA EXCLUSIVAMENTE COMO SALDO DE LA CUENTA DE BALANCE DENOMINADA 'RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES', POR LO ANTERIOR, LOS ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA REQUERIDOS Y PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO, TAMPOCO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADOS, POR LO QUE SUBSISTIÓ LA OBSERVACIÓN, RATIFICÁNDOSELA AL PARTIDO EN FECHA 22/SEP/08.

EL 07/OCT/08, EL PARTIDO POLÍTICO REMITE BALANZAS DE COMPROBACIÓN DE ENERO A MARZO DE 2008, QUE REFLEJAN LOS SALDOS CORRECTOS AL HABERSE REGISTRADO ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO 2007, POR LO QUE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN AL RESPECTO; SIN EMBARGO, DE LA REVISIÓN DE LOS ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA PRESENTADOS SE DETERMINA QUE NO ESTÁN DEBIDAMENTE REQUISITADOS, EN VIRTUD DE QUE NO SE HACE LA SEPARACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LOS EJERCICIOS 2007 Y 2008, POR LO QUE SUBSISTE LA OBSERVACIÓN.

**3.- DE LA REVISIÓN EFECTUADA AL INFORME TRIMESTRAL DEL PERÍODO ENERO – MARZO DE 2008, PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, LA DIRECCIÓN DETERMINÓ MEDIANTE OFICIO NO. IEE/DPPM-0564/08, QUE RESPECTO A LA CONTABILIDAD DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN, SE OMITIÓ LA PRESENTACIÓN DE:**

- ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2008;
- ESTADO DE RESULTADOS QUE CORRESPONDA AL TRIMESTRE ENERO A MARZO DE 2008;
- ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS QUE CORRESPONDA AL TRIMESTRE ENERO A MARZO DE 2008;
- BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES QUE CORRESPONDAN AL TRIMESTRE;
- REGISTRO DE PÓLIZAS MENSUALES QUE CORRESPONDAN AL TRIMESTRE;
- IMPRESIÓN DE AUXILIARES MENSUALES QUE CORRESPONDAN AL TRIMESTRE; Y
- CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE MARZO DE 2008 DE LA CUENTA NO. 0156316417.

OBSERVACIÓN A LA QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO REMITIÓ DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIÓN ALGUNA POR LO QUE SUBSISTIÓ, REITERÁNDOSELA AL PARTIDO EN FECHA 22/SEP/08.

EL 07/OCT/08 EL PARTIDO POLÍTICO MENCIONA QUE REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, SIN EMBARGO ANEXO AL OFICIO NO SE ENCUENTRA INFORMACIÓN QUE RESPALDE SUS AFIRMACIONES, POR LO QUE SUBSISTE LA OBSERVACIÓN.

**4.- DE LA REVISIÓN A LAS ACLARACIONES DE LAS OBSERVACIONES DEL TRIMESTRE ENERO - MARZO DE 2008, REMITIDAS POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA MEDIANTE OFICIO NO. 343/08 EN FECHA 31/JUL/08, SE OBSERVÓ QUE CON EL OBJETO DE SOLVENTAR INCONSISTENCIAS DE DICHO PERÍODO, EL PARTIDO REGISTRÓ DIVERSAS RECLASIFICACIONES EN EL MES DE MAYO DE 2008, EN LA CONTABILIDAD DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, OBSERVÁNDOSE QUE SE OMITIÓ REMITIR AUXILIARES Y ESTADOS FINANCIEROS DE DICHO MES, REQUIRIÉNDOSE SU PRESENTACIÓN A EFECTO DE DETERMINAR LO CONDUCENTE.**

EL 07/OCT/08 EL PARTIDO POLÍTICO REMITIÓ PÓLIZAS, REGISTRO DE PÓLIZAS, AUXILIAR Y BALANZA DE COMPROBACIÓN, DEL MES DE MAYO DE 2008 QUE REFLEJAN SALDOS CORRECTOS, SIN EMBARGO OMITIÓ LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MISMO MES, POR LO QUE SUBSISTE LA OBSERVACIÓN.

**5.- DE LA REVISIÓN A LAS ACLARACIONES DE LAS OBSERVACIONES DEL TRIMESTRE ENERO - MARZO DE 2008, REMITIDAS POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA MEDIANTE OFICIO NO. 343/08 EN FECHA 31/JUL/08, SE OBSERVÓ QUE SE ANEXAN DIVERSAS PÓLIZAS DE ABRIL DE 2008, CORRESPONDIENTES A LA CONTABILIDAD DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, EN LAS QUE SE REGISTRA RECLASIFICACIONES QUE CORRESPONDEN A OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2007, DETERMINÁNDOSE QUE LAS EFECTUADAS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO 03 Y 05 DEL MES DE ABRIL SON INCORRECTAS AL REGISTRAR ABONOS EN CUENTAS DISTINTAS A LAS QUE CORRESPONDE, SIENDO NECESARIO CORREGIR LOS REGISTROS A EFECTO DE CONTAR CON LOS SALDOS FINALES CORRECTOS DEL PARTIDO POLÍTICO, SUGIRIÉNDOLE LOS ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN MARCADOS CON LOS NÚMEROS 2 Y 3, QUE SE DETALLAN EN EL **ANEXO 2**.**

ASIMISMO, SE OBSERVÓ QUE LOS AUXILIARES Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL MES DE ABRIL, PRESENTAN INCONSISTENCIAS AL ARRASTRAR SALDOS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS DE LOS MOVIMIENTOS REGISTRADOS EN EL EJERCICIO 2007 Y OMITIR EL REGISTRO DE LA RESPECTIVA PÓLIZA DE CIERRE, REQUIRIÉNDOSE LA PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS SEÑALADOS DEBIDAMENTE REQUISITADOS, A EFECTO DE DETERMINAR LO CONDUCENTE.

EL 07/OCT/08 EL PARTIDO POLÍTICO REMITIÓ PÓLIZAS, REGISTRO DE PÓLIZAS, AUXILIAR Y BALANZA DE COMPROBACIÓN, DEL MES DE ABRIL DE 2008 QUE REFLEJAN SALDOS CORRECTOS, SIN EMBARGO OMITIÓ LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MISMO MES, ASÍ COMO LA REALIZACIÓN DE LA RECLASIFICACIÓN PROPUESTA, POR LO QUE SUBSISTE LA OBSERVACIÓN.

**6.- DEL ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN ANEXA A LOS INFORMES ANUALES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y DEL ACCESO EQUITATIVO A MEDIOS DE**

COMUNICACIÓN REMITIDOS POR EL PARTIDO POLÍTICO, SE DETERMINÓ LA OMISIÓN A PRESENTAR:

- INFORMES ANUALES SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y EL ACCESO EQUITATIVO A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN (FORMATOS XVIII Y XIX);
- ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA;
- ESTADOS DE RESULTADOS;
- ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS ANUAL;
- BALANZAS DE COMPROBACIÓN ANUALES EN FORMA ANALÍTICA; Y
- CONTROL DE EVENTOS POR AUTOFINANCIAMIENTO (FORMATO XII).

SEÑALÁNDOSE QUE, EN VIRTUD DE QUE EL PARTIDO POLÍTICO REGISTRA SUS OPERACIONES EN DOS CONTABILIDADES, UNA POR CADA TIPO DE FINANCIAMIENTO, SE REQUIRIÓ LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A ACTIVIDADES ORDINARIAS Y A MEDIOS DE COMUNICACIÓN; ASÍ COMO, TODA VEZ QUE, COMO YA SE MENCIONÓ ANTERIORMENTE SE CONTABILIZARON OPERACIONES EN LOS MESES DE ABRIL Y MAYO DE 2008, ES NECESARIA LA PRESENTACIÓN DE AUXILIARES, ESTADOS FINANCIEROS Y FORMATOS QUE CONTENGAN LOS SALDOS FINALES DE MAYO, AÚN CONSIDERANDO LAS MODIFICACIONES A LOS REGISTROS CONTABLES QUE, EN SU CASO, REGISTRE PARA SOLVENTAR OTRAS OBSERVACIONES DETERMINADAS.

EL 07/OCT/08 EL PARTIDO POLÍTICO REMITIÓ, RESPECTO A LA CONTABILIDAD DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA; ESTADOS DE RESULTADOS Y ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS CON ACUMULACIÓN DE SALDOS DE JULIO 2007 A CADA MES QUE INTEGRA EL TRIMESTRE ENERO – MARZO DE 2008, DETERMINÁNDOSE QUE SON INCORRECTOS AL DEBER REFLEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS SALDOS Y MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2008; ASÍ MISMO, SE OMITIÓ LA PRESENTACIÓN DEL RESTO DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, PARA ESTE RUBRO, Y DE TODA LA QUE SE DETALLA EN LA OBSERVACIÓN RESPECTO A LA CONTABILIDAD DEL ACCESO EQUITATIVO A MEDIOS DE COMUNICACIÓN, POR LO QUE SUBSISTE LA OBSERVACIÓN.

7.- DE LA ENTREGA DEL ACTIVO FIJO Y EL SALDO POSITIVO EN CUENTAS BANCARIAS A ESTE ORGANISMO ELECTORAL, EN VIRTUD DE LA PÉRDIDA DE REGISTRO DEL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA COMO PARTIDO POLÍTICO ESTATAL, EN FECHA 15 DE MAYO DE 2008, SE OBSERVÓ QUE SE OMITIÓ EL REGISTRO CONTABLE DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS Y DE LA ENTREGA DE LOS ACTIVOS; ASÍ COMO, LA RESPECTIVA BAJA EN EL INVENTARIO DE ACTIVO FIJO PRESENTADO DE LOS BIENES REMITIDOS, REQUIRIÉNDOSE LA RESPECTIVA CONTABILIZACIÓN, ASÍ COMO LA PRESENTACIÓN DE AUXILIARES, ESTADOS FINANCIEROS Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN QUE REFLEJE LOS SALDOS CORRECTOS DEL PARTIDO POLÍTICO AL FINAL DEL EJERCICIO EN REVISIÓN.

EL 07/OCT/08 EL PARTIDO POLÍTICO OMITIÓ REMITIR DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIÓN ALGUNA A LA OBSERVACIÓN DETERMINADA, POR LO QUE ÉSTA SUBSISTE.

8.- DE LA REVISIÓN EFECTUADA AL INFORME TRIMESTRAL DEL PERÍODO ENERO – MARZO DE 2008, PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, LA DIRECCIÓN DETERMINÓ MEDIANTE OFICIO NO. IEE/DPPM-0564/08, QUE EL REGISTRO CONTABLE EFECTUADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 01, DE ENERO DE 2008, EN LA CONTABILIDAD DE 'MEDIOS DE COMUNICACIÓN' ES INCORRECTO, EN VIRTUD DE REGISTRAR LA CANTIDAD DE \$ 20,700.00 (VEINTE MIL SETECIENTOS PESOS 00/100 M.N.) POR CONCEPTO DE 'EGRESOS / INTERNET', CUYO PASIVO YA HABÍA SIDO CREADO EN LA PÓLIZA DE DIARIO 03 DE OCTUBRE DE 2007, SIENDO LO CORRECTO, LA CANCELACIÓN DEL ADEUDO REGISTRADO EN LA CUENTA 'ACREEDORES / IVÁN HERMOSO PARRA', A LO QUE EL PARTIDO POLÍTICO NO REMITIÓ DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIÓN ALGUNA POR LO QUE SUBSISTE LA OBSERVACIÓN, REITERÁNDOSELA AL PARTIDO EN FECHA 22/SEP/08, SUGIRIÉNDOLE EL ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN MARCADO CON EL NÚMERO 1, QUE SE DETALLA EN EL **ANEXO 2**.

EL 07/OCT/08 EL PARTIDO POLÍTICO NO REMITIÓ DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIÓN ALGUNA A LA OBSERVACIÓN DETERMINADA, POR LO QUE ÉSTA SUBSISTE.

9.- SE DETERMINA AL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA UN IMPORTE DE \$482,802.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE EGRESOS QUE PRESENTA ERRORES U OMISIONES TÉCNICAS, MISMA QUE SE DETALLA EN EL **ANEXO 3**."

Bajo ese contexto, una vez que fue debidamente notificado el **Partido Esperanza Ciudadana** de los errores u omisiones detectadas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho, para efectos de aclarar o rectificar lo que a su interés conviniera, el instituto político ejerció su derecho de audiencia, toda vez que presentó documentos y/o aclaraciones o

rectificaciones, en los términos establecidos para tales efectos, tal y como se advierte en los antecedentes **XXIX, XXX y XXXI** del presente dictamen; aclaraciones o rectificaciones que versaron sobre lo que a continuación se transcribe:

**Observación 1:**

*“Por cuanto hace al error u omisión marcado con el número Uno, se presenta los Estado de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Recursos de enero a marzo de 2008, así como Conciliación Bancaria, dando por solventada la observación. ANEXO 1”*

**Observación 2:**

*“Por cuanto hace al error u omisión marcado con el número Dos, se presentan los Estados de Posición Financiera de enero a marzo de 2008, de la contabilidad de Gastos Ordinarios, quedando solventada la observación. ANEXO 2”*

**Observación 3:**

*“Por cuanto hace al error u omisión marcado con el número Tres, se presenta la documentación de la cuenta de Medios de Comunicación consistente en: el Estado de Posición financiera al 31 de Marzo de 2008, Estados de Resultados, el Estado de Origen y Aplicación de recursos, Balanzas de comprobación, Registro de pólizas mensuales, impresión de auxiliares mensuales correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, conciliación bancaria del mes de marzo de 2008 de la cuenta 0156316417, quedando solventada la observación. ANEXO 3”*

**Observación 4:**

*“Por cuanto hace al error u omisión marcada con el número Cuatro, se presenta la Contabilidad del mes de Mayo de Actividades Ordinarias, el Estado de Posición Financiera, Estado de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Recursos, Balanza de Comprobación, Diario General, Reporte de Auxiliares, quedando solventada la observación. ANEXO 4”*

**Observación 5:**

*“Por cuanto hace al error u omisión marcada con el número Cinco, se presentan las pólizas 4 de Dr., y 6 de Dr., de fecha 30 de abril de 2008, donde se puede observar que ya se habían realizado las reclasificaciones correspondientes, así mismo se presenta el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Origen y Aplicación de Recursos, la Balanza General, el Diario General y el Reporte de Auxiliares del mes de Abril, quedando solventada la observación. ANEXO 5”*

**Observación 7:**

*“Por cuanto hace al error u omisión marcada con el número Siete, se presentan las pólizas de Dr., de fecha 14 de mayo de 2008, de la contabilidad de Gastos Ordinarios y 1 de Dr., de fecha 14 de mayo de 2008, de la contabilidad de Medios de Comunicación, donde se hace el registro contable de los cheques expedidos a ese Instituto, así mismo se presenta la póliza 8 de Dr., de fecha 15 de mayo de 2008 donde se realiza la cancelación del Activo Fijo por la devolución al Instituto Electoral del Estado, haciendo la aclaración que no se menciona la baja de un CPU, de marca ACTECK y una LAPTOP, de marca ACER, debido a que no se encuentra en nuestra posesión como se dio a conocer en su debido tiempo a ese Instituto Electoral, presentando la Constancia de Hechos respectiva, de igual manera se presenta el Estado de Resultados, el Balance General, Estado de Origen y Aplicación de Recursos, la Balanza de Comprobación el Diario General y el Reporte de Auxiliares del mes de Mayo respecto de la contabilidad de Medios de Comunicación, con forme a la contabilidad de Gastos Ordinarios se encuentra en el anexo 4, quedando solventada la observación. ANEXO 6*

*De la contabilidad de Medios de Comunicación, para los efectos contables que se consideren conducentes se presenta el Estado de Origen y Aplicación de Recursos del mes de diciembre de 2007, el Estado de Origen y Aplicación de Recursos, el Estado de Resultados, el Balance General, la Balanza de Comprobación, y el reporte de Auxiliares, correspondientes al mes de Abril. ANEXO 8”*

**Observación 8:**

*“Por cuanto hace al error u omisión marcada con el número Ocho, se remite la póliza 2 de Dr., de fecha 30 de mayo de 2008, donde se realiza la reclasificación correspondiente, dando por solventada la observación. ANEXO 7”*

Conforme a lo anterior, una vez que este Órgano Fiscalizador contó con las aclaraciones presentadas por el representante del **Partido Esperanza Ciudadana** su valoración se fue haciendo paulatinamente.

Es decir, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, en sesión ordinaria de fecha trece de abril de dos mil nueve 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 Esperanza Ciudadana**, por lo que, como se indica en el antecedente **XXXIV**, mediante ACUERDO-01/CRAF/130409, determinó por unanimidad de votos 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho, notificadas por la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, no fueron solventadas en su totalidad.

*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 Esperanza Ciudadana** bajo los rubros del sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo de los partidos políticos 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 del 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 veintisiete de marzo 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*, subsisten los errores o irregularidades que se advierten en los anexos identificados como **ANEXO 1 y ANEXO 2** los cuales corren agregados al presente dictamen como si a la letra se insertase, para los efectos legales correspondientes.

**10.-** Que, el artículo 53 primer párrafo del *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, dispone que si la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, determina irregularidades a los informes justificatorios de los partidos políticos, deberá remitir 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 de Puebla, 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 del 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 del 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 Esperanza Ciudadana**, 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho, según lo dispuesto por los puntos considerativos números **6, 7 y 8** del presente instrumento.

**TERCERO.-** La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, determina que respecto a la aplicación de los recursos públicos y privados reportados por el **Partido Esperanza Ciudadana**, 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 veintisiete de marzo de dos mil ocho; **subsisten errores o irregularidades**, 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 Consejero Presidente del Instituto Electoral del Estado, en términos de los considerandos números **10 y 11** del propio instrumento.

El presente dictamen fue aprobado por unanimidad de votos por los integrantes de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos, en sesión extraordinaria de fecha treinta de abril de dos mil nueve.

**PRESIDENTA**

**SECRETARIO**

**MTRA. ROSALBA VELÁZQUEZ  
PEÑARRIETA  
CONSEJERA ELECTORAL**

**LIC. PAUL MONTERROSAS ROMÁN  
CONSEJERO ELECTORAL**

**INTEGRANTES**

**LIC. MIGUEL DAVID JIMÉNEZ LÓPEZ  
CONSEJERO ELECTORAL**

**DRA. ALICIA OLGA LAZCANO  
PONCE  
CONSEJERA ELECTORAL**



**MTRO. JOSÉ VÍCTOR RODRÍGUEZ  
SERRANO  
CONSEJERO ELECTORAL**

**LIC. JUAN CARLOS DE LA HERA  
BADA  
CONSEJERO ELECTORAL**

**DR. FIDENCIO AGUILAR VIQUEZ  
CONSEJERO ELECTORAL**

**ERRORES Y 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 ESPERANZA CIUDADANA**

Número de observación	Observación notificada al partido político por parte de la Secretaría General del Instituto Electoral del Estado	Fundamento legal
1	<p>De la revisión efectuada al informe trimestral del período enero – marzo de 2008, presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, la Dirección determinó mediante oficio No. IEE/DPPM-0564/08, que respecto a la contabilidad de actividades ordinarias se omitió la presentación de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estado de resultados que corresponda al trimestre enero a marzo de 2008;</li> <li>➤ Estado de origen y aplicación de recursos que corresponda al trimestre enero a marzo de 2008;</li> <li>➤ Registro de pólizas mensuales que correspondan al trimestre;</li> <li>➤ Impresión de auxiliares mensuales que correspondan al trimestre; y</li> <li>➤ Conciliación bancaria del mes de marzo de 2008 de la cuenta no. 0156315976.</li> </ul> <p>Con oficio No. 343/08 de fecha 31/jul/08, el partido político remitió registro de pólizas e impresión de auxiliares mensuales que corresponden al trimestre enero a marzo de 2008, subsanando la observación al respecto.</p> <p>Asimismo, anexó estados de resultados y de origen y aplicación de recursos, sin embargo de su revisión se observó que no se realizó póliza de cierre del ejercicio 2007, por lo que dichos estados financieros incluyen en el saldo de las cuentas de resultados (ingresos y egresos) los movimientos registrados en ese año, siendo necesario efectuar el cierre referido y la presentación de los estados financieros y papeles de trabajo que reflejen los saldos correctos, considerando también que los estados financieros a presentar debían reflejar exclusivamente los movimientos del trimestre en revisión.</p> <p>En este sentido y en virtud de que se omitió la presentación de la conciliación bancaria requerida, subsistió la observación, ratificándosela al partido en fecha 22/sep/08.</p> <p>El 07/oct/08 el partido político señaló que remitía los estados financieros y conciliación bancaria requeridos, determinándose de la revisión de la documentación presentada, que registró el asiento de cierre del ejercicio 2007 anexando la respectiva póliza, diario, auxiliar y balanza, así como auxiliares y balanzas de enero a mayo de 2008, los que ya reflejan saldos correctos.</p> <p>Sin embargo, los estados de resultados y de origen y aplicación de recursos de enero a marzo de 2008 adjuntos, no son correctos al seguir incluyendo los saldos del ejercicio 2007, haciéndose hincapié en que dichos estados deberán reflejar exclusivamente los saldos de enero a marzo de 2008, según corresponda.</p> <p>Por lo anterior y en virtud de que el partido no remitió la conciliación bancaria requerida, subsistió la observación ratificándosela el 27/feb/09.</p> <p>El 17/mar/09 el partido político remitió la documentación requerida, determinándose de su revisión que la conciliación bancaria es correcta, por lo que solventa la observación al respecto.</p> <p>Sin embargo, los Estados de Resultados y de Origen y aplicación de recursos de enero a marzo de 2008 no fueron requisitados correctamente, al mostrar saldos que no corresponden con los registrados contablemente, por lo que subsiste la observación.</p>	<p>Artículos 40 y 42 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.</p>

Número de observación	Observación notificada al partido político por parte de la Secretaría General del Instituto Electoral del Estado	Fundamento legal
2	<p>De la revisión efectuada al informe trimestral del período enero – marzo de 2008, presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, la Dirección determinó mediante oficio No. IEE/DPPM-0564/08, que la balanza de enero de la contabilidad de actividades ordinarias muestra saldos iniciales del ejercicio que no corresponden con los saldos finales registrados en el mes de diciembre de 2007; así como, equivocadamente acumulan los saldos de las cuentas de resultados de 2007 como movimiento de enero de 2008, por lo que era necesaria la presentación de las balanzas de enero a marzo de 2008 que reflejen todos los registros contables efectuados por el partido en el trimestre referido, así como que acumulen correctamente los saldos iniciales de las cuentas de balance.</p> <p>Asimismo, los importes asentados en el estado de posición financiera al 31 de marzo de 2008 presentado, no corresponden con los registros contables, requiriéndose se presentara debidamente requisitado.</p> <p>Con oficio No. 343/08 recibido en fecha 31/jul/08, el partido político remitió balanzas de comprobación mensuales de enero a marzo de 2008, determinándose de su revisión, que si bien en la correspondiente a enero los saldos iniciales ya coinciden con los saldos finales de diciembre de 2007, no se corrigió lo observado en cuanto a que equivocadamente acumulan los saldos de las cuentas de resultados de 2007 (ingresos y egresos) los que tendrían que ser cancelados con la respectiva póliza de cierre del ejercicio y cuyo resultado se reflejaría exclusivamente como saldo de la cuenta de balance denominada 'Resultado de ejercicios anteriores', por lo anterior, los estados de posición financiera requeridos y presentados por el partido político, tampoco se encuentran debidamente requisitados, por lo que subsistió la observación, ratificándose al partido en fecha 22/sep/08.</p> <p>El 07/oct/08, el partido político remite balanzas de comprobación de enero a marzo de 2008, que reflejan los saldos correctos al haberse registrado asiento de cierre del ejercicio 2007, por lo que solventa la observación al respecto; sin embargo, de la revisión de los estados de posición financiera presentados se determina que no están debidamente requisitados, en virtud de que no se hace la separación de los resultados de los ejercicios 2007 y 2008, por lo que subsistió la observación, ratificándose al partido el 27/feb/09.</p> <p>El 17/mar/09 el partido político remitió los estados de posición financiera observados, determinándose de su revisión que no están debidamente requisitados, al no reflejar por separado el resultado de ejercicios anteriores (2007) con el resultado del ejercicio en revisión (2008), por lo que subsiste la observación.</p>	<p>Artículos 40 y 42 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.</p>
3	<p>De la revisión de las aclaraciones presentadas a la Comisión revisora de la aplicación de los regímenes de financiamiento de los partidos políticos el 17/mar/09, respecto al informe trimestral del periodo enero – marzo de 2008 presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, de la contabilidad de medios de comunicación, se determina que los estados financieros y reportes contables remitidos son incorrectos, toda vez que el partido registró en el mes de enero la póliza diario 1 de manera adicional a lo presentado anteriormente, siendo incorrecta al transferir el saldo de 'Resultado de ejercicios anteriores (2007)' a la cuenta de 'Ingresos / Financiamiento público' reflejándose un ingreso que el partido realmente no tuvo por lo que se requiere la presentación de los documentos que a continuación se enlistan, debidamente requisitados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estado de posición financiera al 31 de marzo de 2008;</li> <li>➤ Estado de resultados que corresponda al trimestre enero a marzo de 2008;</li> <li>➤ Estado de origen y aplicación de recursos que corresponda al trimestre enero a marzo de 2008;</li> <li>➤ Balanzas de comprobación mensuales que correspondan al trimestre;</li> <li>➤ Registro de pólizas mensuales que correspondan al trimestre; e</li> <li>➤ Impresión de auxiliares mensuales que correspondan al trimestre.</li> </ul>	<p>Artículos 40 y 42 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.</p>

Número de observación	Observación notificada al partido político por parte de la Secretaría General del Instituto Electoral del Estado	Fundamento legal
4	<p>De la revisión a las aclaraciones de las observaciones del trimestre enero - marzo de 2008, remitidas por el Partido Esperanza Ciudadana mediante oficio No. 343/08 en fecha 31/jul/08, se observó que con el objeto de solventar inconsistencias de dicho periodo, el partido registró diversas reclasificaciones en el mes de mayo de 2008, en la contabilidad de actividades ordinarias, observándose que se omitió remitir auxiliares y estados financieros de dicho mes, requiriéndose su presentación a efecto de determinar lo conducente.</p> <p>El 07/oct/08 el partido político remitió pólizas, registro de pólizas, auxiliar y balanza de comprobación, del mes de mayo de 2008 que reflejan saldos correctos, sin embargo omitió la presentación de estados financieros del mismo mes, por lo que subsistió la observación, ratificándose al partido el 27/feb/09.</p> <p>El 17/mar/09 el partido político remitió los estados financieros requeridos, sin embargo se observa que remite nueva balanza de comprobación del mes de mayo en la que el saldo que correctamente reflejaba la cuenta 'Resultado de ejercicios anteriores' fue transferido a 'Ingresos / Financiamiento público', originando que los estados de posición financiera y de resultados no fueran requisitados correctamente, aunado a que el estado de origen y aplicación de recursos refleja saldos incorrectos, por lo que subsiste la observación.</p>	<p>Artículos 40 y 42 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.</p>
5	<p>De la revisión a las aclaraciones de las observaciones del trimestre enero - marzo de 2008, remitidas por el Partido Esperanza Ciudadana mediante oficio No. 343/08 en fecha 31/jul/08, se observó que se anexan diversas pólizas de abril de 2008, correspondientes a la contabilidad de actividades ordinarias, en las que se registra reclasificaciones que corresponden a observaciones del ejercicio 2007, determinándose que las efectuadas en las pólizas de diario 03 y 05 del mes de abril son incorrectas al registrar abonos en cuentas distintas a las que corresponde, siendo necesario corregir los registros a efecto de contar con los saldos finales correctos del partido político, sugiriéndole los respectivos asientos de reclasificación.</p> <p>Asimismo, se observó que los auxiliares y estados financieros correspondientes al mes de abril, presentan inconsistencias al arrastrar saldos de las cuentas de resultados de los movimientos registrados en el ejercicio 2007 y omitir el registro de la respectiva póliza de cierre, requiriéndose la presentación de los documentos señalados debidamente requisitados, a efecto de determinar lo conducente.</p> <p>El 07/oct/08 el partido político remitió pólizas, registro de pólizas, auxiliar y balanza de comprobación, del mes de abril de 2008 que reflejan saldos correctos, sin embargo omitió la presentación de estados financieros del mismo mes, así como la realización de la reclasificación propuesta, por lo que subsistió la observación, ratificándose al partido el 27/feb/09.</p> <p>El 17/mar/09 el partido político remitió diversa documentación contable determinándose de la revisión a los papeles de trabajo de mayo de 2008, que las reclasificaciones propuestas fueron contabilizadas en las pólizas de diario 6 y 7, por lo que al respecto solventó la observación.</p> <p>Sin embargo se observa que anexa nueva balanza de comprobación del mes de abril en la que el saldo que correctamente reflejaba la cuenta 'Resultado de ejercicios anteriores' fue transferido a 'Ingresos / Financiamiento público', originando que los estados de posición financiera y de resultados no fueran requisitados correctamente, aunado a que el estado de origen y aplicación de recursos refleja saldos incorrectos, por lo que subsiste la observación.</p>	<p>Artículos 40 y 42 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.</p>
6	<p>Del análisis de la documentación anexa a los informes anuales de actividades ordinarias permanentes y del acceso equitativo a medios de comunicación remitidos por el partido político, se determinó la omisión a presentar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Informes anuales sobre el origen y destino de los recursos provenientes de actividades ordinarias permanentes y el acceso equitativo a los medios de comunicación (Formatos XVIII y XIX);</li> <li>➤ Estados de posición financiera;</li> </ul>	<p>Artículos 13 incisos b), c), d), e), f) y k), 40 y 42 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o</p>



Número de observación	Observación notificada al partido político por parte de la Secretaría General del Instituto Electoral del Estado	Fundamento legal
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estados de resultados;</li> <li>➤ Estados de origen y aplicación de recursos anual;</li> <li>➤ Balanzas de comprobación anuales en forma analítica; y</li> <li>➤ Control de eventos por autofinanciamiento (Formato XII).</li> </ul> <p>Señalándose que, en virtud de que el partido político registra sus operaciones en dos contabilidades, una por cada tipo de financiamiento, se requería la presentación de los estados financieros correspondientes a actividades ordinarias y a medios de comunicación; así como, toda vez que, como ya se mencionó anteriormente se contabilizaron operaciones en los meses de abril y mayo de 2008, es necesaria la presentación de auxiliares, estados financieros y formatos que contengan los saldos finales de mayo, aún considerando las modificaciones a los registros contables que, en su caso, registre para solventar otras observaciones determinadas.</p> <p>El 07/oct/08 el partido político remitió, respecto a la contabilidad de actividades ordinarias, estados de posición financiera; estados de resultados y estados de origen y aplicación de recursos con acumulación de saldos de julio 2007 a cada mes que integra el trimestre enero – marzo de 2008, determinándose que son incorrectos al deber reflejar exclusivamente los saldos y movimientos del ejercicio 2008; así mismo, se omitió la presentación del resto de la documentación requerida, para este rubro, y de toda la que se detalla en la observación respecto a la contabilidad del acceso equitativo a medios de comunicación, subsistiendo la observación, ratificándose al partido el 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que ésta persiste, tomando en consideración las apreciaciones aplicables al caso que en otras observaciones se han señalado.</p>	registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
7	<p>De la entrega del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias a este Organismo Electoral, en virtud de la pérdida de registro del Partido Esperanza Ciudadana como partido político estatal, en fecha 15 de mayo de 2008, se observó que se omitió el registro contable de los cheques expedidos y de la entrega de los activos; así como, la respectiva baja en el inventario de activo fijo presentado de los bienes remitidos, requiriéndose la respectiva contabilización, así como la presentación de auxiliares, estados financieros y demás documentación que refleje los saldos correctos del partido político al final del ejercicio en revisión.</p> <p>El 07/oct/08 el partido político omitió remitir documentación y/o aclaración alguna a la observación determinada, por lo que subsistió, ratificándose al partido el 27/feb/09.</p> <p>El 17/mar/09 el partido político remitió pólizas de diario 1 y 8 del mes de mayo de la contabilidad de actividades ordinarias, así como la póliza de diario 1 del mes de mayo de la contabilidad de medios de comunicación, en las que efectuó el registro de los activos que entregó a este Organismo Electoral por la pérdida de su registro como partido político estatal, refiriendo que no se realiza la baja contable de dos bienes que no fueron devueltos, considerando que al respecto solventa la observación.</p> <p>Sin embargo, como ya se refirió anteriormente, los estados financieros remitidos correspondientes a la contabilidad de actividades ordinarias del mes de mayo, son inconsistentes pues el saldo que correctamente reflejaba la cuenta 'Resultado de ejercicios anteriores' fue transferido a 'Ingresos / Financiamiento público', originando que los estados de posición financiera y de resultados no fueran requisitados correctamente, aunado a que el estado de origen y aplicación de recursos refleja saldos incorrectos.</p> <p>Encontrándose en la misma situación los estados financieros correspondientes a la contabilidad de medios de comunicación de abril y mayo de 2008, por lo que subsiste la observación.</p>	Artículos 40 y 42 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
8	Se determina al Partido Esperanza Ciudadana un importe de \$ 482,802.00 (Cuatrocientos ochenta y dos mil ochocientos dos pesos 00/100 M.N.) correspondiente a documentación comprobatoria de egresos que presenta errores u omisiones técnicas, misma que se detalla en el <b>anexo 2</b> .	Título V Capítulo V del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los

Número de observación	Observación notificada al partido político por parte de la Secretaría General del Instituto Electoral del Estado	Fundamento legal
		partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

**ERRORES Y OMISIONES QUE SUBSISTEN DE GASTOS DEL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS RÉGIMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA**

Número de observación	Mes	Número de documento	Tipo y número de póliza	Nombre o razón social	Clave	Importe	Rubro	Observación	Fundamento legal
1	Enero	365	PE-3	Luis Enrique Fernández Figueroa	A.O.	\$ 10,925.00	Arrendamiento de oficinas	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: no contiene el número de cuenta predial del inmueble arrendado; así como, se requirió la presentación del respectivo contrato de arrendamiento, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 112 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
2	Enero	366	PE-3	Luis Enrique Fernández Figueroa	A.O.	\$ 10,925.00	Arrendamiento de oficinas	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: no contiene el número de cuenta predial del inmueble arrendado; así como, se requirió la presentación del respectivo contrato de arrendamiento, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 112 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
3	Enero	367	PE-3	Luis Enrique Fernández Figueroa	A.O.	\$ 10,925.00	Arrendamiento de oficinas	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: no contiene el número de cuenta predial del inmueble arrendado; así como, se requirió la presentación del respectivo contrato de arrendamiento, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 112 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
4	Febrero	370	PE-2	Luis Enrique Fernández Figueroa	A.O.	\$ 10,925.00	Arrendamiento de oficinas	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: no contiene el número de cuenta predial del inmueble arrendado; así como, se requirió la presentación del respectivo contrato de arrendamiento, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 112 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
5	Febrero	371	PE-2	Luis Enrique Fernández Figueroa	A.O.	\$ 10,925.00	Arrendamiento de oficinas	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: no contiene el número de cuenta predial del inmueble arrendado; así como, se requirió la presentación del respectivo contrato de arrendamiento, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 112 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
6	Febrero	372	PE-2	Luis Enrique Fernández Figueroa	A.O.	\$ 10,925.00	Arrendamiento de oficinas	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: no contiene el número de cuenta predial del inmueble arrendado; así como, se requirió la presentación del respectivo contrato de arrendamiento, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 112 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
						\$ 65,550.00	<b>Total ARRENDAMIENTO DE OFICINAS</b>		
7	Enero	---	PE-7	Consultores Martínez y Miranda S.C.	A.O.	\$ 22,425.00	Asesoría y servicios de contabilidad	El 16/jul/08 se requirió al partido político la presentación de comprobante original que soporte la erogación efectuada, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículo 112 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

**ERRORES Y OMISIONES QUE SUBSISTEN DE GASTOS DEL 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 ESPERANZA CIUDADANA**

Número de observación	Mes	Número de documento	Tipo y número de póliza	Nombre o razón social	Clave	Importe	Rubro	Observación	Fundamento legal
						\$ 22,425.00	<b>Total ASESORÍA Y SERVICIOS DE CONTABILIDAD</b>		
8	Enero	S/N	PE-4	Bitácora de gastos menores	A.O.	\$ 1,400.00	Gastos menores	El 16/jul/08 se notificó al partido político que la bitácora de gastos menores no contiene la firma de la persona que efectuó los pagos ni el sello del partido político. Mediante Minuta No. IEE/DPPM-015/08 de fecha 22/jul/08, personal del partido político colocó su sello en el comprobante, por lo que se consideró solventada la observación al respecto. Sin embargo, no presentó aclaración alguna sobre la falta de firma en la bitácora de gastos menores de la persona que efectuó los pagos, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que el partido político no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste.	Artículos 112 y 114 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
						\$ 1,400.00	<b>Total GASTOS MENORES</b>		
9	Enero	149	PE-5	Juan Carlos Osorio Hernández	A.O.	\$ 6,175.00	Honorarios	El 16/jul/08 se notificó al partido político que la fecha de expedición del comprobante (15/dic/08) es posterior al periodo en revisión (enero - marzo 2008). Así como, el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: fue expedido en fecha posterior (dic-08) a su periodo de vigencia (septiembre 2006 a septiembre 2008), reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 11 fracción I y 112 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
						\$ 6,175.00	<b>Total HONORARIOS</b>		
10	Enero	498	PE-1	Iván Hermoso Parra	M.C.	\$ 20,700.00	Internet	El 16/jul/08 se requirió al partido político la presentación del comprobante original, en virtud de que el anexo a la póliza es una impresión a color; se le notificó que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: el R.F.C. asentado (ECI 60512 292) no corresponde con el del partido político (ECI 060512 292); y se le requirió aclarara lo conducente en virtud de que la copia de la factura que se anexa a la póliza de diario 3 de oct/07, en la que se crea el pasivo, tiene fecha de expedición del 06/sep/07 y la observada tiene fecha del 05/oct/07, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículo 112 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
						\$ 20,700.00	<b>Total INTERNET</b>		



**ERRORES Y OMISIONES QUE SUBSISTEN DE GASTOS DEL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS RÉGIMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA**

Número de observación	Mes	Número de documento	Tipo y número de póliza	Nombre o razón social	Clave	Importe	Rubro	Observación	Fundamento legal
11	Enero	0493	PE-5	Comercializadora Odeney S.A. de C.V.	M.C.	\$ 66,933.00	Mercadeo	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante fue expedido en fecha distinta (17-dic-07) al periodo que se encuentra en revisión (enero - marzo 2008), reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículo 11 fracción I del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
						\$ 66,933.00	<b>Total MERCADEO</b>		
12	Febrero	28	PE-1	Teléfonos de México S.A.B. de C.V.	A.O.	\$ 2,104.00	Teléfono	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el ticket de pago del servicio telefónico no contiene el sello del partido político; así como, el comprobante del servicio telefónico no está expedido a nombre del partido político, omitiéndose la presentación del respectivo contrato de comodato. Mediante Minuta No. IEE/DPPM-015/08 de fecha 22/jul/08, personal del partido político colocó su sello en el comprobante, por lo que se considera solventada la observación al respecto. Sin embargo, no remitió el contrato de comodato requerido, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 114 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
13	Marzo	120408010035569	PD-1	Teléfonos de México S.A.B. de C.V.	A.O.	\$ 2,113.00	Teléfono	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante del servicio telefónico no está expedido a nombre del partido político, omitiéndose la presentación del respectivo contrato de comodato, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículo 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

**ERRORES Y OMISIONES QUE SUBSISTEN DE GASTOS DEL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS RÉGIMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA**

Número de observación	Mes	Número de documento	Tipo y número de póliza	Nombre o razón social	Clave	Importe	Rubro	Observación	Fundamento legal
14	Marzo	SNAQ19015521	PD-1	Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V.	A.O.	\$ 3,290.00	Teléfono	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no contiene el sello del mismo; así como, el recibo incluye el cobro del servicio de enero 2008, mes que se encuentran fuera del periodo (octubre - diciembre 2007) que ampara el último contrato de comodato presentado por el partido. Mediante Minuta No. IEE/DPPM-015/08 de fecha 22/jul/08, personal del partido político colocó su sello en el comprobante, por lo que se considera solventada la observación al respecto. Sin embargo, no hace aclaración alguna respecto al contrato de comodato, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 114 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
15	Marzo	120408010036331	PD-1	Teléfonos de México S.A.B. de C.V.	A.O.	\$ 1,272.00	Teléfono	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no contiene el sello del mismo; así como, el recibo del servicio telefónico no está expedido a su nombre, omitiéndose la presentación del respectivo contrato de comodato. Mediante Minuta No. IEE/DPPM-015/08 de fecha 22/jul/08, personal del partido político colocó su sello en el comprobante, por lo que se consideró solventada la observación al respecto. Sin embargo, no remite el contrato de comodato requerido, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 114 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
16	Marzo	SNAQ20274152	PD-1	Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V.	A.O.	\$ 3,340.00	Teléfono	El 16/jul/08 se notificó al partido político que el comprobante no contiene el sello del mismo; así como, el recibo del servicio telefónico no está expedido a su nombre, omitiéndose la presentación del respectivo contrato de comodato. Mediante Minuta No. IEE/DPPM-015/08 de fecha 22/jul/08, personal del partido político colocó su sello en el comprobante, por lo que se considera solventada la observación al respecto. Sin embargo, no remite el contrato de comodato requerido, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 114 y 135 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
						\$ 12,119.00	<b>Total TELÉFONO</b>		

**ERRORES Y OMISIONES QUE SUBSISTEN DE GASTOS DEL ANÁLISIS QUE LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS RÉGIMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS REALIZÓ A LA DOCUMENTACIÓN Y/O ACLARACIONES O RECTIFICACIONES PRESENTADAS A DICHA COMISIÓN POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA**

Número de observación	Mes	Número de documento	Tipo y número de póliza	Nombre o razón social	Clave	Importe	Rubro	Observación	Fundamento legal
17	Enero	638 A	PE-6	Consultores Milenio Omega S.C.	M.C.	\$ 92,000.00	Telemarketing	El 16/jul/08 se requirió al partido político, a efecto de comprobar la correcta aplicación del gasto, que especificara en que consistió el servicio recibido (asesoría telemarketing octubre, noviembre); así como, se observó que el comprobante no contiene el sello del partido político. Mediante Minuta No. IEE/DPPM-015/08 de fecha 22/jul/08, personal del partido político colocó su sello en el comprobante, por lo que se consideró solventada la observación al respecto. Sin embargo, no presentó aclaración alguna respecto a la especificación del servicio recibido, reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 40 inciso c) y 114 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
18	Enero	424	PE-11	Kerdi Empresarial S. de R.L. de C.V.	M.C.	\$ 195,500.00	Telemarketing	El 16/jul/08 se requirió al partido político, a efecto de comprobar la correcta aplicación del gasto, que especificara en que consistió el servicio recibido (Desarrollo de telemarketing, promotores septiembre y octubre); así como, se observó que el comprobante no reúne todos los requisitos fiscales: la fecha de expedición (30/ene/08) es anterior a su periodo de vigencia (23/feb/08 al 22/feb/10), reiterándose la observación en fechas 22/sep/08 y 27/feb/09, a lo que no presentó documento y/o aclaración alguna, por lo que subsiste la observación.	Artículos 40 inciso c) y 112 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.
						\$ 287,500.00	<b>Total TELEMARKETING</b>		
						\$ 482,802.00	<b>Total general</b>		
					J	#REF!			
					NJ	#REF!			
					P	#REF!			

Claves:  
PD = Póliza de diario  
PE = Póliza de egresos  
A.O. = Actividades ordinarias  
M.C. = Medios de comunicación