

# **Dictamen Consolidado que presenta la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, respecto de los Informes Anuales correspondientes al ejercicio 2012.**

## **Marco legal**

Los artículos 25, apartado B, primer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y 88, párrafo 1, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, establecen que los partidos políticos constituyen entidades de interés público, democráticos en su interior y autónomos en su organización, que tienen como finalidad promover la organización y participación de los ciudadanos en la vida democrática, contribuir a la integración de los órganos públicos estatales y municipales de elección popular y, como organizaciones de ciudadanos, hacer posible el acceso de éstos al ejercicio del poder público, de acuerdo a los programas, principios e ideologías que postulan, mediante el sufragio universal, libre, secreto y directo.

El artículo constitucional citado, dispone en su apartado B, fracción II, primer párrafo, que los partidos políticos recibirán en forma equitativa, financiamiento público para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes, la organización de los procesos internos de selección de candidatas y candidatos así como las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales, y en su fracción IV, señala que la Ley establecerá las reglas a que se sujetará su financiamiento.

De igual forma, en el mismo artículo constitucional y correspondiente apartado, en la fracción VIII, establece que la Ley fijará los criterios para establecer los límites a las erogaciones de los partidos políticos en sus precampañas y campañas electorales, así como los montos máximos que tengan las aportaciones de sus simpatizantes, cuya suma total, no excederá el diez por ciento del tope de gastos de campaña determinado para la última elección de Gobernador; los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos; y establezcan las sanciones por el incumplimiento a las disposiciones que se expidan en estas materias.

El Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012, en sus artículos 43, inciso q) y 52, así como el Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, en sus artículos 100, fracción III; 101, fracción XII; 105, fracción III y 107, numeral 1, respectivamente, establecen que es prerrogativa de los partidos políticos participar del financiamiento público correspondiente a sus actividades electorales, generales y específicas como entidades de interés público en la forma y términos que establece la misma Ley, teniendo la obligación de utilizar las prerrogativas así como aplicar el financiamiento público para el sostenimiento de sus actividades ordinarias y para sufragar los gastos de precampaña y campaña.

De la misma manera, el artículo 61, párrafo 1, del Código electoral vigente hasta el 10 de agosto del 2012, y 106, numeral 1, del Código Electoral vigente en el Estado, establecen que el régimen de financiamiento de los partidos políticos tendrá las siguientes modalidades: el financiamiento público, que prevalecerá sobre los otros tipos de financiamiento; financiamiento por la militancia; financiamiento de simpatizantes; autofinanciamiento; y financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos.

Asimismo, los artículos 65, del Código electoral vigente hasta el 10 de agosto del 2012, y 117, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, establece que los partidos políticos deberán presentar ante la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, otrora Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, anteriormente Instituto Estatal Electoral de Oaxaca, los Informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

El Artículo 114, apartado B, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, señala que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, contará dentro de sus múltiples facultades, la de fiscalizar el financiamiento y el ejercicio de los recursos de los partidos políticos, a través del órgano técnico de fiscalización del mismo instituto, quien en su caso impondrá las sanciones que establezca la ley sin perjuicio de las denuncias que corresponda presentar ante la autoridad competente.

De igual forma, los artículos 63, del Código electoral vigente hasta el 10 de agosto del 2012, y 64, numeral 1, del Código Electoral vigente en el Estado, establecen que la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, antes Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, tiene a su cargo la recepción y revisión integral de los informes que presenten los partidos políticos, respecto del origen y monto de los recursos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su destino y aplicación.

El mismo artículo 65, numeral 1, fracción I, del multicitado Código, establece que la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, deberá presentar al Consejo General para su aprobación, el reglamento de la materia que regule el registro contable de los ingresos y egresos de los partidos políticos y las características de la documentación comprobatoria sobre el manejo de sus recursos y establecer los requisitos que deberán satisfacer los informes de ingresos y egresos que presenten.

## **Antecedentes**

1. En sesión ordinaria de fecha 29 de enero del 2009, el Consejo General del otrora Instituto Estatal Electoral de Oaxaca, aprobó los “Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos”, abrogando los que hasta esa fecha se encontraron vigentes, entrando en vigor a partir del día siguiente de su aprobación.
2. Mediante decreto número 397 de la Sexagésima Primera Legislatura del Estado de Oaxaca, de fecha seis de abril del año dos mil once, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el día quince de de abril del mismo año, se reformaron entre otros, el artículo 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
3. A través del acuerdo CG-IEEPCO-1/2012, el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, en sesión extraordinaria de fecha 23 de enero del 2012 se determinó el financiamiento público estatal para los partidos políticos para ese mismo ejercicio, tanto para sus actividades ordinarias como para sus actividades adicionales, y se aprobó el calendario presupuestal de las ministraciones mensuales que se asignaron a los partidos políticos acreditados y con registro ante éste Instituto, en la forma y términos establecidos en los artículos 40, inciso c); 52, inciso b); 61, numeral 1, incisos a), b), c) y d); 62, numeral 1, incisos a) y c), y 92, fracción XI, del entonces Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca.

4. Conforme al Decreto número 1335 de la Sexagésima Primera Legislatura Constitucional de nuestro Estado, de fecha nueve de agosto del 2012, se aprobó el actual Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, publicándolo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado con fecha 10 de agosto del mismo año, derogando el Código Electoral vigente en ese momento; aprobando dicha Legislatura la reforma y derogaciones en algunos artículos del nuevo Código Electoral el 17 de agosto del 2012, publicándose éstas el mismo día.
5. En cumplimiento a la Resolución dictada por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en el expediente número SUP-JDC-1895/2012, el Consejo General de este Instituto otorgó a la Organización Estatal de Ciudadanos “Shuta Yoma”, A.C., el registro como partido político local, bajo la denominación **“Partido Socialdemócrata de Oaxaca”**, con fecha retroactiva al 06 de julio del 2012, para efectos de que este partido pudiera participar en el Proceso Electoral Ordinario 2012-2013, en el Estado de Oaxaca.
6. En términos de lo establecido por los artículos 63, numeral 1; 64, numeral 1, inciso d) y 65 numeral 1, inciso a), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente en el ejercicio en revisión; 117, fracción I, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como los artículos 47, inciso a) y 49, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, presentaron sus respectivos informes anuales del ejercicio fiscal 2012, los partidos políticos: **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, Del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Unidad Popular y Nueva Alianza y Socialdemócrata de Oaxaca**, dentro del plazo comprendido del uno de enero al 30 de marzo del 2013.
7. Una vez recibidos los Informes anuales correspondientes, la Unidad Técnica de Fiscalización, realizó una exhaustiva revisión a la documentación comprobatoria y contable presentada por los partidos políticos, dentro del plazo establecido en los artículos 66, inciso a), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción I, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y 50, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, por lo que con fecha 25 de junio del 2013, la Unidad Técnica de Fiscalización, con base en lo establecido por los artículos 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracciones V, VI, y VII; 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y 50, primer y segundo párrafos, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, notificó a los partidos políticos los errores u omisiones técnicas advertidos, a fin de que aclararan o rectificaran los Informes anuales presentados, en un plazo improrrogable de treinta días hábiles.
8. Dentro del plazo de treinta días hábiles mencionado, que comprendió del 25 de junio al 06 de agosto del 2013, los partidos políticos: **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, Del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Unidad Popular, Nueva Alianza y Socialdemócrata de Oaxaca**, atendieron las observaciones formuladas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, presentando las aclaraciones que consideraron convenientes a los errores u omisiones observados.

9. Con fecha 21 de agosto del 2013, la Unidad Técnica de Fiscalización emitió nuevamente observaciones a los partidos políticos: **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, Del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Nueva Alianza y Socialdemócrata de Oaxaca**, quienes no solventaron en su totalidad las observaciones emitidas anteriormente, dando un plazo improrrogable de cinco días hábiles a partir de su notificación para la solventación de las mismas, con base a lo establecido por los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código electoral vigente en el Estado y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos.
10. Dentro del plazo de cinco días hábiles mencionado, que comprendió del 22 al 28 de agosto del 2013, los partidos políticos: **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, Del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Nueva Alianza, Socialdemócrata de Oaxaca**, atendieron las observaciones formuladas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, presentando las aclaraciones que consideraron convenientes a los errores u omisiones observados.

### **Considerando:**

- I. Que de conformidad con lo dispuesto por los artículos 43, inciso q) y 65, inciso a), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 101, fracciones VII y XII, y 117, fracción I, del Código electoral vigente en el Estado, es obligación de los partidos políticos utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público para el sostenimiento de sus actividades ordinarias y sufragar los gastos de precampaña y de campaña, de igual forma deben de presentar ante el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, los Informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.
- II. Que en términos de lo establecido por los artículos 63, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1, y 118, numeral 1, fracción I, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como los artículos 6, segundo párrafo; 50 y 52, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como órgano técnico del Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Oaxaca, es competente para llevar a cabo la recepción y revisión de los Informes del origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, y emitir el dictamen consolidado correspondiente, a fin de presentarlo ante el Consejo General de éste Instituto.
- III. Que los partidos políticos: **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, Del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Unidad Popular, Nueva Alianza y Socialdemócrata de Oaxaca**, entregaron los Informes anuales en tiempo y forma, ante la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, de acuerdo con lo que establecen los artículos 63, numeral 1 y 65, inciso a), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción VI, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 8, fracción I y 47, inciso a), de los Lineamientos de

fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

- IV. Que en términos de lo establecido por los artículos 63, numeral 4, 65, numeral 1, inciso e) y 66, inciso a), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción VI y 118, numeral 1, fracción II, del actual Código electoral, así como los artículos 7, fracción IV; 8, fracción II y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, recibidos los Informes anuales correspondientes, la Unidad Técnica de Fiscalización, realizó una exhaustiva revisión a la documentación comprobatoria y contable presentada por los partidos políticos, por lo que una vez concluida, se notificaron a los partidos políticos, los errores u omisiones técnicas advertidas, a fin de que aclararan o rectificaran los Informes presentados en un plazo improrrogable de treinta días hábiles contados a partir del día de dicha notificación.
- V. Que el partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, con fecha 12 de noviembre del 2012, obtuvo su registro por parte del Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, su registro como partido político local, con efectos retroactivos al 06 de julio del 2012.
- VI. Que de conformidad con lo estipulado por el artículo 50, quinto párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, una vez recibidos los Informes anuales del ejercicio 2012, el procedimiento de revisión se realizó apegado a los criterios objetivos emanados de las Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar, llevándose a cabo en cuatro etapas.

**Primera:** Se realizó una revisión minuciosa de la documentación comprobatoria y contable de los ingresos y egresos que soportan lo reportado en los informes anuales de los partidos políticos correspondientes al ejercicio 2012, con el fin de verificar el exacto cumplimiento de las disposiciones aplicables en materia de fiscalización del entonces Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca; del actual Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca así como de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

**Segunda:** Mediante oficios girados por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, con base a lo establecido en los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción VI y 118, numeral 1, fracciones II y III, del Código electoral vigente, así como los artículos 7, fracción IV; 8, fracción II y 50, segundo y tercer párrafos, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, con fecha 25 de junio del 2013, se notificó a cada uno de los partidos políticos la relación de los errores u omisiones técnicas advertidos en la revisión de sus Informes anuales del ejercicio fiscal 2012, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día de dicha notificación, presentaran las aclaraciones o rectificaciones que estimaran pertinentes, siendo el plazo para la segunda notificación de observaciones únicamente de cinco días hábiles.

**Tercera:** En ésta etapa, los partidos políticos efectuaron las aclaraciones y rectificaciones que consideraron pertinentes conforme a la normatividad aplicable, solventando las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca.

**Cuarta:** De acuerdo a lo establecido en los artículos 64, numeral 1, inciso i), y 66 incisos d) y e), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción IV y numeral 2, del Código electoral vigente y los artículos 52 y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización elaboró el dictamen consolidado correspondiente al ejercicio 2012.

Conforme a la normatividad aplicable a los Informes anuales del ejercicio en revisión, se detallan las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización, las solventaciones a las mismas por parte de los partidos políticos así como las conclusiones respectivas por partido político:

## **PARTIDO POLÍTICO NACIONAL “ACCIÓN NACIONAL”**

### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS AL PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Acción Nacional**, las primeras observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0182/2013, de fecha 25 de junio del 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 06 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido **Acción Nacional**, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, por lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I.- De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , presenta ingresos por aclarar con un importe de <b>\$1'102,255.24</b> (un millón ciento dos mil doscientos cincuenta y cinco pesos 24/100 m.n.),	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> solventó de la siguiente manera: “Se aclaran los ingresos por la cantidad de <b>\$1'102,255.24</b> anexando las fichas de depósito, recibos de	1. De los documentos anexados por El partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación parcialmente toda vez ya que no

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
incumpliendo con lo establecido en los artículos 62, numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 108, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como de los artículos 9 y 14, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>transferencias y recibos de ingresos, solventando así con lo observado”.</i>	presentó los recibos de ingresos en efectivo, así como las copias fotostáticas de las credenciales de Elector de los aportantes, incumpliendo con lo establecido en los artículos 62, numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 108, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como de los artículos 9 y 14, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
<b>II.- De los egresos del partido político.</b>		
1. En el ejercicio 2012, el partido político <b>Acción Nacional</b> , presentó incompleta la justificación de sus gastos realizados durante este ejercicio, incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en El ejercicio en revisión.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“De los gastos realizados durante el ejercicio 2012, se presentó la justificación de cada uno de ellos cumpliendo con las observaciones realizadas en la revisión”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación al cien por ciento, toda vez que efectuó las justificaciones que le habían sido indicadas por la Unidad Técnica de Fiscalización para el ejercicio ordinario 2012.
2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$48,564.92</b> (cuarenta y ocho mil quinientos sesenta y cuatro pesos 92/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“De los gastos no procedentes durante el ejercicio 2012, se aclaró en su totalidad la cantidad de \$48,564.92.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó en su totalidad esta observación emitida, al ampliar la justificación de los gastos observados.
3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , presentó gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$1'166,510.40</b> (un millón ciento sesenta y seis mil quinientos diez pesos 40/100 m.n.) por diversos conceptos, por lo que con base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de	3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se presentó la aclaración de los gastos por la cantidad de \$1'166,510.40”.</i>	3. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación parcialmente toda vez ya que no presentó los oficios de autorización por parte del dirigente del partido para la compra de activos así como

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.		los resguardos respectivos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 37, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.
4. Así mismo, el partido político <b>Acción Nacional</b> deberá corregir el contrato de arrendamiento de la estructura de Pinotepa Nacional, toda vez que presentan inconsistencias en la duración de los mismos, de igual forma deberá presentar los contratos de arrendamientos de las estructuras de Santa Lucía del Camino, San Juan Bautista Tuxtepec, San Pedro Pochutla y Cosolapa. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	4. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se presentan los contratos de arrendamiento de las siguientes estructuras: Pinotepa Nacional, Santa Lucía del Camino, San Juan Bautista Tuxtepec, San Pedro Pochutla y Cosolapa”.</i>	4. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: el partido solventó esta observación al cien por ciento al presentar los contratos de arrendamientos de las estructuras de Santa Lucía del Camino, San Juan Bautista Tuxtepec, San Pedro Pochutla y Cosolapa. Cumpliendo con lo establecido en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
5. A los contratos de comodatos de los vehículos presentados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , faltan copias simples de la documentación soporte de los mismos y su registro en cuentas de orden, situación que el partido debe subsanar conforme a lo señalado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	5. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se presentan copias simples de la documentación y la contabilización en cuentas de orden de los comodatos de vehículos.”</i>	5. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido no solventó esta observación al no presentar copias simples de la documentación soporte de los mismos y su registro en cuentas de orden.
6. El partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá presentar el oficio de autorización de la compra de los activos en el 2012, las facturas originales y los resguardos respectivos, conforme a lo señalado en el artículo 37, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los	6. El partido político <b>Acción Nacional</b> , Solventó de la siguiente manera: <i>“Se presentan los oficios de autorización de la compra de los activos del ejercicio 2012, así como las facturas originales y sus resguardos respectivos.”</i>	6. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: el partido no solventó esta observación al no presentar el oficio de autorización de la compra de los activos en el 2012, las facturas originales y los resguardos respectivos.



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.		
7. Con base a los artículos 43, incisos g), p) y q), 64, incisos c) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012, se solicita al partido político <b>Acción Nacional</b> presente los gastos de operación ordinaria de su Fundación acreditada ante esta Unidad Técnica de Fiscalización, así como la acreditación de sus estructuras municipales en el Estado.	7. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Referente a los gastos ordinarios de la fundación acreditada ante el IEEPCO por parte del partido Acción Nacional, se hace la aclaración que la fundación no realizó ningún gasto ordinario durante el ejercicio 2012.”</i>	7. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: el partido no solventó esta observación al no presentar los gastos de operación ordinaria de su Fundación acreditada ante esta Unidad Técnica de Fiscalización, así como la acreditación de sus estructuras municipales en el Estado.
<b>III.- De la documentación bancaria.</b>		
1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá aclarar y corregir, el manejo de diversos cheques en tránsito, expedidos en los ejercicios 2010 y 2011 en diversas conciliaciones bancarias del ejercicio 2012, a asimismo, se registra en conciliaciones bancarias como cheque en tránsito, el cheque número 2297 expedido en el mes de febrero, registrados como tal en los meses de marzo a diciembre del mismo año.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se cancela por escrito de cancelación firmado y sellado por el banco de los cheques con los folios N° 116, 410, 498 y 533 del ejercicio 2010, y El folio N° 1859 del ejercicio 2011, mismos que serán cancelados en la contabilidad del 2013.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación al cien por ciento al presentar un oficio de fecha 06 de agosto del 2013, suscrito por el profesor Luis Zarate Aragón y el Licenciado Francisco Juan Rosales Pacheco, Secretario General y Tesorero Respectivamente donde solicitan al Grupo Financiero H.S.B.C. la cancelación de los cheques cuyos folios son los siguientes 0116, 0410, 0498, 0533, 1859, que fueron expedidos y no cobrados en su momento, de fecha 07 de julio del 2013 por medio de oficio sin número se cancela el folio el 2297, este movimiento se verá reflejado en la contabilidad del ejercicio 2013.
2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá presentar corregidos los controles de folios de los recibos de ingresos en efectivo, en especie, y las pólizas de ingresos en efectivo folios 88, 89 y 106 con su respectiva documentación soporte, conforme a lo establecido en los artículos 16 y 20, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el	2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se corrigen los controles de folios de los recibos de ingresos en efectivo y en especie y las pólizas de ingresos en efectivo con los folios 88, 89 y 106.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación al cien por ciento toda vez al presentar corregidos los controles de folios de los recibos de ingresos en efectivo, en especie, y las pólizas de ingresos en efectivo folios 88, 89 y 106 con su respectiva documentación soporte,

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
ejercicio en revisión.		conforme a lo establecido en los artículos 16 y 20, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , no presentó El cheque número 180 de la cuenta bancaria número 4052072394 del Grupo Financiero H.S.B.C. del mes de junio expedido a Teléfonos de México, S.A.B. de C.V., por la cantidad de <b>\$990.00</b> (novecientos noventa pesos 00/100 m.n.) conforme a lo señalado en el artículo 41, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: “Se presenta cheque con folio número 180 del mes de junio de la cuenta bancaria número 4052072394 del Grupo Financiero H.S.B.C. expedido a Teléfonos de México, S.A.B. de C.V., por la cantidad de <b>\$990.00</b> (novecientos noventa pesos 00/100 m.n.) con su soporte correspondiente.”	3. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación al cien por ciento toda vez al presentar la póliza cheque, fotocopia del cheque expedido a Teléfonos de México, S.A.B. de C.V., por la cantidad de <b>\$990.00</b> (novecientos noventa pesos 00/100 m.n.) y la factura en original correspondiente al mes de junio.
<b>IV. De los Impuestos retenidos por el partido político.</b>		
1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar, por un importe de <b>\$35,784.24</b> (treinta y cinco mil setecientos ochenta y cuatro pesos 24/100 m.n.), por los conceptos de pago de honorarios a profesionistas, honorarios asimilables a salarios y de arrendamiento, incluyendo las retenciones no contabilizadas, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante El transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, en base a lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: “Se presenta copia de la póliza y cheque no.3971 de fecha 8 de enero del 2013 por la cantidad de <b>\$8,549.00</b> (ocho mil quinientos cuarenta y nueve pesos 00/100 m.n.) por concepto de pago de las retenciones de impuestos del ejercicio 2012 y en El caso de los accesorios como son actualizaciones y recargos los absorberá El Comité Ejecutivo Nacional del PAN, quedando pendiente la cantidad de <b>\$27,235.24</b> (veintisiete mil doscientos treinta y cinco pesos 24/100 m.n.) mismos que se solventarán en las segundas observaciones, cabe hacer mención que los registros contables se realizarán en el ejercicio 2013.”	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó parcialmente la observación emitida, toda vez que anexa la copia del cheque número 3971 expedido de fecha 8 de enero del 2013, con su respectiva póliza por la cantidad de <b>\$8,549.00</b> , (ocho mil quinientos cuarenta y nueve pesos 00/100 m.n.) mediante la cual El Comité Directivo Estatal deposita este importe a la cuenta del Comité Ejecutivo Nacional, para que este a su vez realice los enteros correspondientes por los impuestos retenidos, las actualizaciones y los recargos lo absorberá el Comité Ejecutivo Federal, quedando un importe por enterar por la cantidad de <b>\$27,235.24</b> (veintisiete mil doscientos treinta y cinco pesos 24/100 m.n.), estos registros contables se verán reflejados en la contabilidad del ejercicio 2013.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$515,788.58</b> (quinientos quince mil setecientos ochenta y ocho pesos 58/100 m.n.) que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se reclasificaron gastos por la cantidad de \$ 515,788.58 cumpliendo en su totalidad con la observación emitida. con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: solventó la observación emitida al respecto, corrigió contablemente las pólizas y comprobantes señaladas en la observación y presentó la documentación contable corregida ante esta Unidad para su revisión
2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , presenta gastos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, por un importe de <b>\$316,612.47</b> (trescientos dieciséis mil seiscientos doce pesos 47/100 m.n.) que deberá corregir, conforme a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se realizó la reclasificación por la cantidad \$316,612.47 que se encontraban fuera del periodo contable.”</i>	2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó la observación emitida al respecto, de los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido corrigió contablemente las pólizas y comprobantes señaladas en la observación y presentó la documentación contable corregida ante esta Unidad para su revisión.
3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en El artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión con las correcciones realizadas.	3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Acatando lo establecido en El artículo 46 primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, se presenta la siguiente documentación correspondiente al ejercicio 2012:</i> A) Catálogo de cuentas, B) Libro diario, C) Libro mayor, D) Auxiliares por cuenta, E) Balanzas de comprobación, F) Estados de situación financiera o balance general, G) Estado de resultados, H) Pólizas con las modificaciones, correcciones y reclasificaciones realizadas, I) Copia de los estados de cuenta bancario de la cuenta ordinaria federal de enero a diciembre de 2012.	3. De la documentación anexada por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación emitida, toda vez que se realizaron todas las correcciones contables observadas.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
	<i>Cabe hacer la aclaración que toda la documentación contable (pólizas de ingreso, egresos, diario) con su respectivo soporte documental se encuentra en original en el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca."</i>	
<b>VI. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 46, inciso a) y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, siendo un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>"En cumplimiento al artículo 47, Inciso a), y 49 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, se presenta el Informe Anual del ejercicio 2012 con las correcciones correspondientes así como también se presenta la Integración del saldo final del ejercicio."</i>	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó parcialmente la observación emitida, ya que el Informe Anual presentado, no contempla todas las correcciones contables observadas.

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES DEL PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Acción Nacional**, las segundas observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas que no fueron solventadas en su oportunidad derivadas de la revisión de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0248/2013, de fecha 21 de agosto del 2013, para que en un plazo improrrogable de cinco días hábiles, contados a partir de dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 27 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político **Acción Nacional**, presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I.- De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , no solventó en su totalidad ingresos por aclarar observados anteriormente con un importe de <b>\$557,790.00</b> (quinientos cincuenta y siete mil setecientos noventa pesos 00/100 m.n.), ya que no presentó los recibos de ingresos en efectivo, así como las copias fotostáticas de las credenciales de Elector de los aportantes, incumpliendo con lo establecido en los artículos 108, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como de los artículos 9 y 14, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> solventó de la siguiente manera: <i>“Se presentan los ingresos por aclarar observados por la cantidad de <b>\$557,790.00</b> (quinientos cincuenta y siete mil setecientos noventa pesos 00/100 m.n.) presentando los recibos de ingresos en efectivo, así como las copias fotostáticas de las credenciales de elector de Los aportantes, solventando así con lo observado”</i>	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación anexa los soportes que hacían falta y realiza las reclasificaciones correspondientes, con lo cual queda solventada la observación con base a lo establecido en los artículos 108, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como de los artículos 9 y 14, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
<b>II.- De los egresos del partido.</b>		
1. Observación solventada	1. Observación solventada	1. Observación solventada
2. Observación solventada	2. Observación solventada	2. Observación solventada
3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , no solventó en su totalidad gastos por aclarar observados anteriormente por la cantidad de <b>\$459,410.24</b> (cuatrocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos diez pesos 24/100 m.n.) ya que no presentó los oficios de autorización por parte del dirigente del partido para la compra de activos así como los resguardos respectivos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 37, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.	3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se presenta los gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$459,410.24</b> (cuatrocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos diez pesos 24/100 m.n.), presentando los oficios de autorización por parte de dirigente del partido para la compra de activos, así como los resguardos respectivos, aclarando y solventando esta observación.”</i>	3. De los documentos anexados por El partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó esta observación al cien por ciento toda vez que presentó los oficios de autorización por parte del dirigente del partido para la compra de activos así como los resguardos respectivos, cumpliendo con lo establecido en el artículo 37, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
4. Observación solventada.	4. Observación solventada	4. Observación solventada

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
5. A los contratos de comodatos de los vehículos presentados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , no se anexaron las copias simples de la documentación soporte de los mismos y su respectivo registro contable en cuentas de orden, situación que el partido debe subsanar conforme a lo señalado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	5. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se presenta los contratos de comodato de los vehículos, anexando la copias simples de la documentación soporte, así como el registro contable de las mismas en cuentas de orden”.</i>	5. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: presenta la documentación requerida corregidas y contabilizadas en cuentas de orden los activos en arrendamiento, con lo cual queda solventada la observación.
6. El partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá presentar los oficios de autorización de compra de los activos adquiridos en el ejercicio 2012 y los resguardos respectivos, conforme a lo señalado en el artículo 37, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se presentan los oficios de autorización de compra de activos adquiridos durante el ejercicio 2012 y los resguardos respectivos.”</i>	6. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: el partido solventó esta observación al presentar el oficio de autorización de la compra de los activos en el 2012, las facturas originales y los resguardos respectivos. realizó todas las correcciones contables señaladas por esta Unidad Técnica de Fiscalización
7. En base a los artículos 43, incisos g), p) y q), 64, incisos c) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012, se solicita al partido político <b>Acción Nacional</b> presente los gastos de operación ordinaria de su Fundación acreditada ante esta Unidad Técnica de Fiscalización, así como la acreditación de sus estructuras municipales en el Estado.	7. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Referente a los gastos ordinarios de la fundación acreditada ante el Instituto Estatal Electoral Y de Participación Ciudadana de Oaxaca por parte del partido Acción Nacional, se hace la aclaración que la Fundación no realizo ningún gasto ordinario durante el ejercicio 2012, presentando también la acreditación de las estructuras municipales en el Estado.”</i>	7. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: se determina que el partido solventó esta observación emitida, toda vez que justificó que no presenta gastos acerca de su Fundación así como de sus estructuras municipales.
<b>III.- De la documentación bancaria.</b>		
1. Observación Solventada	1. Observación Solventada	1. Observación Solventada
2. Observación Solventada	2. Observación Solventada	2. Observación Solventada
3. Observación Solventada	3. Observación Solventada	3. Observación Solventada

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>IV. De los Impuestos retenidos por el partido.</b>		
1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar, por un importe de <b>\$27,235.24</b> , (veintisiete mil doscientos treinta y cinco pesos 24/100 m.n.), por los conceptos de pago de honorarios a profesionistas, honorarios asimilables a salarios y de arrendamiento, incluyendo las retenciones no contabilizadas, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Se presenta copia de la póliza y cheque no. 5586 de fecha 22 de agosto de 2013 por la cantidad de <b>\$27,235.24</b> (veintisiete mil doscientos treinta y cinco pesos 24/100 m.n.) como complemento de entero de impuestos retenidos en el ejercicio 2012, por los conceptos de pago de honorarios a profesionistas, honorarios asimilables a salarios y de arrendamiento, enterando así la totalidad de los impuestos por la cantidad de \$35,784.24 (treinta y cinco mil setecientos ochenta y cuatro pesos 24/100 m.n.) mismos que se reflejan en la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2012, cabe mencionar que estos registros contables serán contabilizados en El ejercicio 2013 y en el caso de los accesorios como son actualizaciones y recargos los absorberá el Comité Ejecutivo Nacional del PAN.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: el partido solventó la observación emitida, toda vez que anexa la copia del cheque número 5586 expedido de fecha 22 de agosto del 2013, con su respectiva póliza por la cantidad de <b>\$27,235.24</b> , (veintisiete mil doscientos treinta y cinco pesos 24/100 m.n) mediante la cual el Comité Directivo Estatal deposita este importe a la cuenta del Comité Ejecutivo Nacional, para que este a su vez realice los enteros correspondientes por los impuestos retenidos, las actualizaciones y los recargos lo absorberá el Comité Ejecutivo Federal, con este importe el partido realizó el entero total correspondiente al ejercicio 2012, estos registros contables se verán reflejados en la contabilidad del ejercicio 2013.
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. Observación Solventada.	1. Observación Solventada.	1. Observación Solventada.
2. Observación Solventada.	2. Observación solventada.	2. Observación Solventada.
2. El partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión con las correcciones realizadas, derivadas de las segundas solventaciones por parte del partido.	3. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“Acatando lo establecido en El artículo 46 primer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, se presenta la siguiente documentación correspondiente al ejercicio 2012, incluyendo el registro contable de los contratos de comodatos y arrendamiento de bienes inmuebles utilizados en El ejercicio 2012.”</i> a. <i>Catalogo de cuentas</i> b. <i>Libro diario</i> c. <i>Libro mayor</i> d. <i>Auxiliares por cuenta</i> e. <i>Balanza de comprobación</i> f. <i>Estados de situación financiera o balance general</i> g. <i>Estado de resultados</i> h. <i>Pólizas con las modificaciones,</i>	3. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: el partido solventó esta observación emitida, presentando la documentación contable debidamente corregida, derivadas de las observaciones de las segundas solventaciones.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
	<p><i>correcciones y reclasificaciones realizadas.</i></p> <p><i>Cabe hacer la aclaración que toda la documentación contable (pólizas de ingreso, egresos, diario) con su respectivo soporte documental se encuentra en original en el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca”.</i></p>	
<b>VI. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 46, inciso a) y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Acción Nacional</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, siendo un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1. El partido político <b>Acción Nacional</b> , solventó de la siguiente manera: <i>“En cumplimiento al artículo 47, inciso a), y 49 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, se presenta el informe anual del ejercicio 2012 con las correcciones correspondientes así como también se presenta la integración del saldo final del ejercicio.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido político <b>Acción Nacional</b> , se desprende lo siguiente: El partido presentó sus informes anuales del ejercicio 2012 con las correcciones realizadas, así como las integraciones de los saldos finales de los mismos, solventando en su totalidad esta observación.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL, SOBRE EL CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Acción Nacional**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0353/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, del cumplimiento a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su Informe anual del ejercicio 2012, solventadas en su oportunidad.

### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); y 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012, así como el artículo 65, fracción XII, del Código electoral vigente en el Estado, resuelve que el partido político **Acción Nacional**, cumplió con lo



establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, ejerciendo un buen control administrativo y acatando la normatividad contable y fiscal relacionada con el registro de sus operaciones financieras y el cumplimiento a la normatividad electoral en el Estado de Oaxaca.

## PARTIDO POLÍTICO NACIONAL “REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL”

### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS AL PARTIDO POLÍTICO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Revolucionario Institucional**, de los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0181/2013, de fecha 25 de junio del 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir de dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 06 de agosto del mismo año, la representante financiera del partido político **Revolucionario Institucional**, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presentó la última balanza de comprobación del ejercicio 2012, del Financiamiento Público Federal recibido por parte de su Dirigencia Nacional, incumpliendo con lo estipulado en los artículos 10, primer párrafo y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>“Se presenta la última Balanza de Comprobación del ejercicio 2012, del Financiamiento Público Federal recibido por parte de la Dirigencia Nacional.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> no anexó la balanza de comprobación del ejercicio 2012, del financiamiento público federal, por lo cual no fue solventada esta observación.
2. De igual forma, el partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta ingresos por aclarar por la cantidad de	2. A lo cual el partido político contestó: <i>“Los ingresos por aclarar fueron solventados, con base en lo</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>\$1'505,195.55</b> (Un millón quinientos cinco mil ciento noventa y cinco pesos 55/100 m.n.), que deberá solventar, con base a lo establecido en el artículo 9, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>establecido en el artículo 9, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión”.</i>	<b>Revolucionario Institucional</b> , solvento parcialmente esta observación, al no aclarar en su totalidad los ingresos señalados en la observación emitida.
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presenta el recibo original de ingresos en efectivo con número de folio 0343, presentando únicamente las dos copias de imprenta, reportando este folio como cancelado, situación que el partido deberá subsanar, conforme al artículo 46, segundo párrafo, de Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. A lo cual el partido político contestó: <i>“El recibo original de ingresos en efectivo número 0343 reportado como cancelado fue extraviado.”</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presento el recibo de ingresos en efectivo 0343 reportado como cancelado, por lo cual no fue solventada la observación emitida.
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$367,268.04</b> (trescientos sesenta y siete mil doscientos sesenta y ocho pesos 04/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>“Los gastos no procedentes fueron solventados, conforme al artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , anexó la documentación fiscal de los proveedores como soporte de sus aclaraciones, quedando pendiente el importe de <b>\$337.91</b> , por lo cual la observación no fue solventada en su totalidad.
2. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presentó gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$2'342,372.30</b> (dos millones trescientos cuarenta y dos mil trescientos setenta y dos pesos 30/100 m.n.), por diversos conceptos, por lo que con base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.	2. A lo que el partido político contestó: <i>“Los gastos por aclarar, por diversos conceptos que se reflejaban en la contabilidad del partido fueron subsanados, de acuerdo a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , solventó sólo parte de sus gastos observados por aclarar, de los cuales anexaron los soportes que hacían falta, contabilizó y amplió la justificación de acuerdo al gasto efectuado.
3. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar correctamente elaborados los contratos de prestación de servicios personales de	3. A lo cual el partido político contestó: <i>“Los contratos de prestación de servicios fueron corregidos en su totalidad,</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> ,

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
su plantilla de personal 2012. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 24, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>conforme a lo establecido en el artículo 24 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión."</i>	presentó los contratos de prestación de servicios personales debidamente elaborados, con lo cual queda solventada la observación emitida.
4. En el ejercicio 2012, el partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta incompleta la justificación de sus gastos realizados durante este ejercicio, y algunos carecen de la firma de autorización de la representante financiera, incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.	4. A lo cual el partido político contestó: <i>"El total de los gastos fue justificado correctamente, de igual forma fueron pasados a firma los que carecían de ésta, con la Representante Financiera del CDE PRI ante el IEEPCO María del Socorro Vásquez Mendoza, cumpliendo así con lo establecido en el artículo 21, tercer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión."</i>	4. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presentó sus gastos debidamente justificados, así también aparece plasmada la firma de autorización de la representante financiera, con lo cual queda solventada la observación emitida.
5. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar los contratos de comodato debidamente elaborados de los vehículos Tsuru 2011, Dodge Durango, Chevrolet Chevy, y Cheyenne Pick Up 2010, así como de la documentación soporte de estos contratos, situación que el partido debe subsanar, conforme a lo seña lado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	5. A lo que el partido político contestó: <i>"Se presentan los contratos de comodatos de los vehículos Tsuru 2011 y Chevrolet Chevy, así como la documentación soporte de los mismos quedando pendientes los contratos de los vehículos Dodge Durango y Cheyenne Pick Up 2010."</i>	5. De los documentos que anexó el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presentó algunos de los contratos de comodato observados, por lo cual no fue solventada la observación.
6. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar el oficio de autorización de la compra de los activos en el 2012, así como los resguardos respectivos a sus activos adquiridos, conforme a lo seña lado en el artículo 37, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. A lo que el partido político contestó: <i>"Se presentan los oficios de autorización de las compras de activos del ejercicio 2012, así como sus resguardos respectivos".</i>	6. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presentó los oficios de autorización de las compras de los activos del ejercicio 2012, por lo cual queda solventada la observación.
7. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar el juego de copias impresas de los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, de los folios 1559 y 1566, que se reportan como cancelados, en algunos formatos	7. A lo que el partido político contestó: <i>"Las copias impresas de los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, folios 1559 y 1566, reportados como cancelados fueron extraviados".</i>	7. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presentó las copias impresas de los recibos de Reconocimientos

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
deberán de señalar el lugar en donde se realizó la actividad que cubre el pago, conforme a lo establecido en el artículo 25, sexto párrafo y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.		por Actividades Políticas observados, por lo cual no fue solventada la observación.
8. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar el juego de copias impresas de color rosa y amarilla del recibo de Honorarios Asimilables a Sueldos con número de folio 3906, presentando sólo el original que se reporta como cancelado, conforme a lo establecido en el artículo 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.	8. A lo que el partido político contestó: <i>“El juego de copias impresas de colores rosa y amarillo del recibo de Honorarios Asimilables a Salarios con número de folio 3906, reportado como cancelado fue extraviado.”</i>	8. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presentó el juego de copias impresas de colores rosa y amarillas del folio 3906, por lo cual no fue solventada la observación.
9. Con base a los artículos 65, fracciones V y VII, y 101, fracción VII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y artículo 21, sexto párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se solicita al partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presente la acreditación e integración de sus estructuras o comités municipales, así como de sus organizaciones en el Estado, con sus respectivos gastos operativos.	9. A lo que el partido político contestó: <i>“No se realizaron erogaciones por parte de los comités municipales, ni de la organizaciones del partido en el Estado.”</i>	9. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presenta la acreditación de sus comités municipales, por lo cual no fue solventada la observación emitida.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá justificar fehacientemente, el hecho de haber librado cheques sin tener fondos suficientes en la cuenta bancaria, por lo que la Institución bancaria cobró la cantidad de <b>\$2,139.05</b> (dos mil ciento treinta y nueve pesos 05/100 m.n.) por falta de fondos, lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en los artículos 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para	1. A lo cual el partido político contestó: <i>“Al momento de librar los cheques, en el portal bancario aparecía como “DISPONIBLE” el saldo con que se contaba, por lo cual los cheques fueron expedidos, sin embargo al momento de tratar de cobrarlos en el banco, fueron rechazados porque ese saldo aún no se hacía efectivo, es decir, la cantidad si se reflejaba pero aun no se podía disponer de ese recurso.”</i>	1. La observación no se considera solventada, toda vez que la excusa del partido político por su falta de control administrativo es injustificable.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
el Estado de Oaxaca.		
<b>IV. De los Impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, la cantidad de <b>\$332,079.62</b> (trescientos treinta y dos mil setenta y nueve pesos 62/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios del ejercicio 2011, sin embargo, al no haber un entero de las retenciones del ejercicio 2010, la cantidad total de retenciones a enterar suman el importe de <b>\$867,654.27</b> (ochocientos sesenta y siete mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 27/100 m.n.), los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>“En cuanto a los impuestos retenidos por enterar de los ejercicios 2010 y 2011, se están realizando los trámites y gestiones correspondientes con los encargados del Comité Ejecutivo Nacional del PRI para pagar dicha deuda lo antes posible.”</i>	1. La observación no se considera solventada, toda vez que el partido político no ha realizado lo necesario para el pago de sus retenciones de los ejercicios señalados.
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$521,999.35</b> (quinientos veintiún mil novecientos noventa y nueve pesos 35/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“Los gastos por reclasificar fueron corregidos en su totalidad, cumpliendo con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , realizó la mayoría de las reclasificaciones de los gastos en las cuentas que correspondían, por lo cual no fue solventada en su totalidad la observación emitida.
2. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta gastos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, por un importe de <b>\$892,446.58</b> (ochocientos noventa y dos mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 58/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los	2. A lo que el partido político contestó: <i>“Los gastos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, fueron corregidos en su totalidad, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , realizó todas las reclasificaciones de los gastos fuera del periodo contable en el mes que correspondían, por lo cual fue solventada en su totalidad la observación emitida.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.		
3. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta gastos no contabilizados, por un importe de <b>\$2,882.00</b> (dos mil ochocientos ochenta y dos pesos 00/100 m.n.), que deberá corregir, en base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos.	3. A lo que el partido político contestó: <i>“Los gastos no contabilizados fueron retirados del ejercicio contable, ya que no formaba parte de la reposición de fondo gastos realizada a nombre de las personas quienes realizaron dichas erogaciones.”</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , realizó las correcciones de sus gastos, por lo cual queda solventada la observación emitida.
4. Conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> <li>La cédula de depreciaciones del ejercicio 2012, toda vez que el partido no la elaboró correctamente</li> </ul>	4. A lo que el partido político contestó: <i>“La cédula de depreciaciones fue corregida en su totalidad dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	4. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no corrigió sus cedulas de depreciaciones, por lo cual no fue solventada la observación emitida.
5. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, con las correcciones realizadas, así como los folios cancelados de los formatos que correspondan.	5. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presenta la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, con las correcciones realizadas”.</i>	5. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta la documentación contable corregida, por lo cual queda solventada la observación.
<b>VI. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, el partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presentan los informes anuales del ejercicio 2012, conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojan dichos informes.”.</i>	1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta los informes señalados en la observación, por lo cual queda solventada la observación.

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES DEL PARTIDO POLÍTICO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Revolucionario Institucional**, las segundas observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas que no fueron solventadas en su oportunidad derivadas de la revisión de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0249/2013, de fecha 21 de agosto del 2013, para que en un plazo improrrogable de cinco días hábiles, contados a partir de dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 28 de agosto del mismo año, la representante financiera del partido político **Revolucionario Institucional**, presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. Se le requiere nuevamente al partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presente la última balanza de comprobación del ejercicio 2012, del Financiamiento Público Federal recibido por parte de su dirigencia nacional, ya que menciona en su escrito de las primeras solventaciones que sí entregó el documento solicitado, el cual no se encuentra físicamente dentro de los soportes anexados, incumpliendo con lo estipulado en los artículos 10, primer párrafo y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presenta el auxiliar del C.E.N del ejercicio 2012, del Financiamiento Público Federal recibido por parte de la Dirigencia Nacional, ya que la Balanza es de carácter oficial y no nos fue otorgada.”</i>	1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no presenta la balanza de comprobación del C.E.N., ya que no fue posible que se la proporcionaran en su Dirigencia Nacional, presentando únicamente el auxiliar contable, por lo cual no fue solventada la observación emitida.
2. De igual forma, el partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta ingresos por aclarar por la cantidad de <b>\$2,000.00</b> (dos mil pesos 00/100 m.n.), que corresponden a una aportación de militantes de la cual no se presentó el recibo de ingresos, ni la copia de la credencial de elector del aportante, motivo por lo cual deberá solventar, con base a lo establecido en el artículo 9, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. A lo que el partido político contestó: <i>“La credencial del Sr. Constantino Rivera Beltrán, así como el recibo de Ingresos en Efectivo fueron extraviados por el personal que en la fecha de su aportación laboraban en este Instituto Político. No pudimos localizar al aportante.”</i>	2. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , no anexó los soportes correspondientes, por cual no fue solventada la observación.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
3. Se le requiere nuevamente al partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presente el recibo original de ingresos en efectivo con número de folio 0343, ya que fue reportado como cancelado, situación que el partido deberá subsanar, conforme al artículo 46, segundo párrafo, de Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presenta oficio de aclaración para solventar el numeral 3, correspondiente al recibo original de ingresos en efectivo con número de folio 0343”.</i>	3. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , anexó un oficio donde procedió a cancelar el recibo de Ingresos en efectivo con número de folio 0343, ya que el recibo original fue extraviado, por lo cual parcialmente fue solventada la observación emitida.
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta nuevamente en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$337.91</b> (trescientos treinta y siete pesos 91/100 m.n.), cuya justificación no es convincente, incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El gasto no procedente por la cantidad de \$337.91, fue reclasificado de cuenta y eliminado de la cuenta de gastos.”</i>	1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> reclasificó el gasto a la cuenta de deudores diversos para que se cancele en el ejercicio 2013, por cual fue solventada la observación emitida.
2. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$297,658.25</b> (doscientos noventa y siete mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 25/100 m.n.), por diversos conceptos, por lo que con base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.	2. A lo que el partido político contestó: <i>“Los gastos por aclarar, por diversos conceptos que se reflejaban en la contabilidad del partido fueron subsanados, de acuerdo a lo establecido en el artículo 21 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.”</i>	2. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , aclaró y anexó los soportes respectivos de los gastos observados, por lo cual fue solventada la observación emitida.
3. Observación solventada	3. Observación solventada	3. Observación solventada
4. Observación solventada	4. Observación solventada	4. Observación solventada
5. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar los contratos de comodato debidamente elaborados de los vehículos Dodge Durango, y Cheyenne Pick Up 2010, así como de la documentación soporte de estos contratos, situación que el partido debe subsanar, conforme a lo señalado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión	5. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presentan los contratos de comodatos de los vehículos Tsuru 2011, Chevrolet Chevy, Dodge Durango y Cheyenne Pick Up 2010, fueron presentados en su totalidad, así como la documentación soporte de los mismos”.</i>	5. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , anexó los contratos de comodato de los vehículos observados, así como la documentación soporte de los mismos, por lo cual fue solventada la observación emitida.
6. Observación solventada	6. Observación solventada	6. Observación solventada



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
7. Se le requiere nuevamente al partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presente el juego de copias impresas de los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, de los folios 1559 y 1566, que se reportan como cancelados, en algunos formatos deberán de señalar el lugar en donde se realizó la actividad que cubre el pago, conforme a lo establecido en el artículo 25 sexto párrafo y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.	7. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presenta oficio de aclaración para solventar el numeral 7, correspondiente a las copias impresas de los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, folios 1559 y 1566.”</i>	7. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , anexó un oficio donde procedió a cancelar los recibos de Reconocimientos por actividades políticas folios 1559 y 1556, ya que los juegos de copias impresas fueron extraviados, por lo cual fue parcialmente solventada la observación emitida.
8. Se le requiere nuevamente al partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presente el juego de copias impresas de color rosa y amarilla del recibo de Honorarios Asimilables a Sueldos con número de folio 3906, presentando sólo el original que se reporta como cancelado, conforme a lo establecido en el artículo 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.	8. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presenta oficio de aclaración para solventar el numeral 8, correspondiente al juego de copias impresas de colores rosa y amarillo del recibo de Honorarios Asimilables a Salarios de folio 3906”.</i>	8. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , anexó un oficio donde procedió a cancelar el recibo de Honorarios Asimilables a Salarios con número de folio 3906, ya que el juegos de copias impresas fue extraviado, por lo cual fue parcialmente solventada la observación emitida
9. Con base a los artículos 65, fracciones V y VII, y 101, fracción VII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y artículo 21, sexto párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se solicita al partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presente la acreditación e integración de sus estructuras o comités municipales, así como de sus organizaciones en el Estado, con sus respectivos gastos operativos.	9. A lo que el partido político contestó: <i>“No se realizaron erogaciones por parte de los comités municipales, ni de las organizaciones del partido en el Estado”.</i>	9. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> justificó que no realizaron erogaciones por parte de sus comités municipales, ni de sus organizaciones, por lo cual fue solventada esta observación emitida.
<b>III. De la documentación bancaria</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá justificar fehacientemente, el hecho de haber librado cheques sin tener fondos suficientes en la cuenta bancaria, por lo que la Institución bancaria cobró la cantidad de <b>\$2,139.05</b> (dos mil ciento treinta y nueve pesos 05/100 m.n.) por falta de fondos, lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los	1. A lo que el partido político contestó: <i>“Al momento de librar los cheques, en el portal bancario aparecía como “DISPONIBLE” el saldo con que se contaba, por lo cual los cheques fueron expedidos, sin embargo al momento de tratar de cobrarlos en el banco, fueron rechazados porque ese saldo aún no se hacía efectivo, es</i>	1. La observación no se considera solventada, toda vez que la excusa del partido político por su falta de control administrativo es injustificable.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
recursos financieros del partido. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en los artículos 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca	<i>decir, la cantidad si se reflejaba pero aun no se podía disponer de ese recurso."</i>	
<b>IV. De los Impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, la cantidad de <b>\$332,079.62</b> (trescientos treinta y dos mil setenta y nueve pesos 62/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios del ejercicio 2011, sin embargo, al no haber un entero de las retenciones del ejercicio 2010, la cantidad total de retenciones a enterar suman el importe de <b>\$868,854.40</b> (ochocientos sesenta y ocho mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 40/100 m.n.), los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>"En cuanto a los impuestos retenidos por enterar de los ejercicios 2010 y 2011, se están realizando los trámites y gestiones correspondientes con los encargados del Comité Ejecutivo Nacional del PRI para pagar dicha deuda lo antes posible. Se anexa documentación."</i>	1. La observación no se considera solventada, toda vez que el partido político no ha realizado lo necesario para el pago de sus retenciones de los ejercicios señalados.
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$153,273.06</b> (ciento cincuenta y tres mil doscientos setenta y tres pesos 06/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>"Los gastos por reclasificar fueron corregidos en su totalidad, cumpliendo con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión"</i> .	1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , realizó las reclasificaciones observadas por lo cual fue solventada la observación emitida.
2. Observación solventada	2. Observación solventada	2. Observación solventada
3. Observación solventada	3. Observación solventada	3. Observación solventada
4. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , conforme a lo establecido en el artículo 42 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, deberá presentar los kárdex de almacén de las notas	4. A lo que el partido político contestó: <i>"Se presentan los Kárdex de almacén solicitados, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 42 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos"</i> .	4. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presentó los kárdex de almacén requeridos por la Unidad Técnica de Fiscalización, por lo cual fue solventada la observación emitida.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
de entrada y salidas de las compras susceptibles de inventariarse, observadas anteriormente.		
5. Conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Revolucionario Institucional</b> menciona en su escrito de las primeras solventaciones que sí entregó el documento solicitado, el cual no se encuentra físicamente dentro de los soportes anexados, motivo por el cual deberá corregir la cédula de depreciaciones del ejercicio 2012, toda vez que el partido no la elaboró correctamente.	5. A lo que el partido político contestó: <i>“La cédula de depreciaciones fue corregida en su totalidad, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	5. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presentó la cédula de depreciación del ejercicio 2012 debidamente corregida, por lo cual fue solventada la observación emitida
6. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, con las correcciones realizadas, así como los folios cancelados de los formatos que correspondan.	6. A lo que el partido político contestó: <i>“Se presenta la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, con las correcciones realizadas.”</i>	6. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presentó la documentación contable corregida, por lo cual queda solventada la observación
<b>VI. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, el partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1. El partido político contestó lo siguiente: <i>“Se presentan los informes anuales del ejercicio 2012, conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojan dichos informes.”</i>	1. El partido político <b>Revolucionario Institucional</b> , presentó los informes requeridos, por lo cual queda solventada la observación emitida.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL, SOBRE LA FALTA DE CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Revolucionario Institucional**, a través de oficio número

I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0354/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, de la falta de cumplimiento a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su Informe anual del ejercicio 2012, y que se reflejarán en el dictamen consolidado respectivo.

#### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

**RESULTADOS:** Por lo anterior, el partido político **Revolucionario Institucional**, no cumplió en su totalidad con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, respecto a lo siguiente:

##### **1. Del extravío de los recibos de ingresos en efectivo en el ejercicio 2012.**

##### **a) Recibo de ingresos en efectivo 0341.**

<b>Causa</b>	<b>Observaciones</b>
Extravío del recibo de ingresos en efectivo con número de folio 0341, que ampara el ingreso por financiamiento privado por el concepto de cuota ordinaria del Sr. Constantino Rivera Beltrán, reportado como expedido.	Incumplimiento a los artículos 9, primer párrafo, y 16, quinto párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en los artículos 9, primer párrafo; 16, quinto párrafo, y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, todos los ingresos en efectivo o en especie que reciban los partidos por cualquier modalidad del financiamiento a que se refiere el Código Electoral de Oaxaca, deberán registrarse contablemente en cuentas específicas según su naturaleza y estar sustentados con la documentación comprobatoria correspondiente en original, en términos del citado Código y de los Lineamientos. De igual forma, los partidos políticos deberán expedir recibos foliados de las aportaciones que reciban en dinero, haciendo constar los datos de identificación del aportante, y elaborar los controles de folios de los recibos de ingresos en efectivo y en especie, entre otros, realizando un corte de dicha documentación al último día de cada mes, que permita verificar los folios cancelados, el número total de los folios expedidos, y los pendientes de utilizar, los controles deberán mencionar los nombres de las personas a las que fueron expedidos, la fecha y monto que amparen. Por lo anterior y considerando la contestación del partido respecto a la observación emitida sobre la no presentación del recibo de ingresos número 0341, que si bien es cierto conforme a los Lineamientos de fiscalización el original es para el aportante, el partido político **Revolucionario Institucional** debió de presentar las copias de imprenta de dicho recibo, por lo que considerando la contestación del partido en su oficio de solventaciones, al respecto y que a la letra dice *“La credencial del Sr. Constantino Rivera Beltrán, así como el recibo de Ingresos en efectivo fueron extraviados por el personal que en la fecha de la aportación laboraban es este Instituto Político. No pudimos localizar al aportante”*, demuestra una falta de control administrativo en la entrega de la documentación de una administración a otra, señalando que esto no es un buen argumento para solventar la observación emitida.

Cabe precisar que el partido político **Revolucionario Institucional** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobados por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Revolucionario Institucional** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.).

**b) Recibo de ingresos en efectivo 0343.**

Causa	Observaciones
Extravío del recibo original de ingresos en efectivo con número de folio 0343, el cual fue reportado como cancelado en el ejercicio 2012, anexando únicamente las copias de imprenta.	Incumplimiento al artículo 46, segundo párrafo, de Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Respecto a la contestación del partido político respecto a la observación emitida sobre el recibo original de ingresos número 0343, el cual fue reportado como cancelado y solamente el partido presentó las copias de imprenta, en donde el partido presentó un oficio de aclaración respecto a este recibo de ingresos, que a la letra dice *“En contestación al oficio número IEEPCO/UTFRPP/0249/2013, Página 2, Sección I, De los ingresos del Partido, numeral 8 del anexo adjunto, y con el fin de solventar las Segundas Observaciones, se ha procedido a cancelar el recibo de Ingresos en efectivo con número de folio 0343, ya que el recibo original fue extraviado. Cabe hacer mención que dicho recibo no fue acusado por cantidad alguna, de acuerdo a los cotejos realizados por el auxiliar de contabilidad en su partido número 5001002, los estados de cuenta y conciliaciones bancarias”*; si bien es cierto que este recibo no ampara aportación alguna en materia de financiamiento público o privado, se vuelve a observar la falta de control administrativo dentro del partido político **Revolucionario Institucional**, toda vez que como lo marca la normatividad, se deben elaborar los controles de folios de los recibos de ingresos en efectivo y en especie, entre otros, realizando un corte de dicha documentación al último día de cada mes, que permita verificar los folios cancelados, el número total de los folios expedidos, y los pendientes de utilizar.

Cabe precisar que el partido político **Revolucionario Institucional** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y

Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Revolucionario Institucional** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.).

## 2. De los recibos de egresos extraviados en el ejercicio 2012.

### a) De los recibos extraviados de Reconocimientos por Actividades Políticas.

Causa	Observaciones
Extravío del juego de copias de imprenta de los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, de los folios 1559 y 1566, que se reportaron como cancelados en el ejercicio 2012.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y 25, sexto párrafo y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en el artículo 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que conforme a lo establecido en el artículo 25, sexto párrafo y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, los partidos políticos deberán realizar un control de folios mensual de los recibos de Reconocimiento por Actividades Políticas que se impriman y expidan, que permita verificar los recibos utilizados con su importe total, los pendientes de utilizar y los recibos cancelados, de los cuales deberá anexarse el original con todas sus copias. El control de folios será remitido junto con los informes correspondientes, el cual contendrá los nombres de los beneficiados con dicho pago, número de folio e importe del recibo, respecto a este punto el partido presentó un oficio de aclaración respecto a estos recibos, que a la letra dice *“En contestación al oficio número IEEPCO/UTFRPP/0249/2013, Página 3, Sección II, De los Egresos del Partido, numeral 7 del anexo adjunto, y con el fin de solventar las Segundas Observaciones, se ha procedido a cancelar los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, folios 1559 y 1556, ya que los juegos de copias fueron extraviados. Cabe hacer mención que dichos recibos no fueron acusados por cantidad alguna, de acuerdo a los cotejos realizados por el auxiliar de contabilidad en su partido número 9001001005, los estados de cuenta y conciliaciones bancarias”*, si bien es cierto que estos recibos no amparan el pago de algún servicio personal por el concepto de Reconocimientos por Actividades Políticas a algún militante del partido, se observa nuevamente la falta de control administrativo dentro del partido político **Revolucionario Institucional**, toda vez que como lo marca la normatividad, se deben elaborar los controles de folios de estos recibos, realizando un corte de dicha documentación al último día de cada mes, que permita verificar los folios cancelados, el número total de los folios expedidos, y los pendientes de utilizar.

Cabe precisar que el partido político **Revolucionario Institucional** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobado por el Consejo General del Instituto

Estatutal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Revolucionario Institucional** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.).

**b) De los recibos extraviados de Honorarios asimilables a sueldos.**

Causa	Observaciones
Extravío del juego de copias de imprenta de color rosa y amarilla del recibo de Honorarios Asimilables a Sueldos con número de folio 3906, presentando sólo el original que se reporta como cancelado.	Incumpliendo al artículo 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.

Respecto al extravío del juego de copias de imprenta de color rosa y amarilla del recibo de Honorarios Asimilables a Sueldos con número de folio 3906, en donde el partido político **Revolucionario Institucional** presenta sólo el original que se reporta como cancelado, se observa de nueva cuenta la falta de control administrativo dentro del partido, toda vez que como lo marca la normatividad, se deben elaborar los controles de folios de todos los recibos que el partido utilice en sus operaciones, realizando un corte de dicha documentación al último día de cada mes, que permita verificar los folios cancelados, el número total de los folios expedidos, y los pendientes de utilizar, ya que conforme a la contestación del partido respecto a esta observación que a la letra dice *“En contestación al oficio número IEEPCO/UTFRPP/0249/2013, Página 2, Sección II, De los Egresos del Partido, numeral 8 del anexo adjunto, y con el fin de solventar las Segundas Observaciones, se ha procedido a cancelar el recibo de Honorarios Asimilables a Salarios con número de folio 3906, ya que el juego de copias impresas fue extraviado. Cabe hacer mención que dicho recibo no fue acusado por cantidad alguna, de acuerdo a los cotejos realizados por el auxiliar de contabilidad en su partido número 9001001003, los estados de cuenta y conciliaciones bancarias”*, si bien es cierto este recibo no fue utilizado por el partido durante el ejercicio 2012, esta justificación no es convincente ya que el extravío de documentos del partido durante un solo ejercicio, es considerado una falta total de organización y de control administrativo, como ha venido señalando anteriormente.

Cabe precisar que el partido político **Revolucionario Institucional** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y

Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Revolucionario Institucional** por la cantidad de 40 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,363.20** (dos mil trescientos sesenta y tres pesos 20/100 m.n.).

### 3. De los rebotes de cheques en el ejercicio 2012.

Causa	Observaciones
Se presenta la situación de los rebotes de cheques por falta de fondos por un importe de <b>\$2,139.05</b> , lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en los artículos 63, numeral 4 y 64, numeral 1, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	Incumplimiento a los artículos 43, inciso q), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 101, fracción XII, del Código electoral vigente, y 22, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos.

La presentación del rebote de cheques por parte del partido político **Revolucionario Institucional**, contraviene lo establecido en el artículo 41, fracción II, de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que establece que los partidos políticos contarán con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Sin embargo, tal pareciera que los partidos políticos, específicamente el partido político **Revolucionario Institucional**, no aprecian el beneficio del otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de sus actividades, toda vez que no se demuestra el buen control de los recursos otorgados por el Estado.

Esto, contraviene lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; y 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, que señala que los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, por lo que esta situación demuestra que no se ejerce un buen control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido político **Revolucionario Institucional**.

De acuerdo con el artículo 175, de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito Mercantiles, el cheque solo puede ser expedido a cargo de una Institución de crédito. El documento que en forma de cheque se libre a cargo de otras personas, no producirá efectos de título de crédito. El cheque solo puede ser expedido por quien, teniendo fondos disponibles en una Institución de crédito, sea autorizado por esta para librar cheques a su cargo. La autorización se entenderá concedida por el hecho de que la Institución de crédito proporcione al librador esqueletos especiales para la expedición de cheques, o le acredite la suma disponible en cuenta de depósito a la vista. Situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 178 de la misma Ley, que menciona que el cheque será siempre pagadero a la vista, cualquier inserción en contrario se tendrá por no puesta. El cheque presentado al pago antes del día indicado como fecha de expedición, es pagadero el día de la presentación.



De acuerdo con la Ley anteriormente mencionada, los cheques son pagados al momento en que se presentan para su cobro independientemente de la fecha que aparece en ellos, por lo tanto el banco los pagará aunque el documento indique una fecha posterior y aunque la persona responsable de la chequera del partido le haya solicitado al beneficiario que lo cobrara posteriormente. Si se ha pagado con un cheque que no tiene fondos, el beneficiario del mismo podrá solicitar al banco que haga “el protesto” en el documento. Esto quiere decir una indicación que el banco hace en el cheque señalando que no se hizo el pago por algunas de las razones en las causas de devolución de un cheque. Con esta indicación el beneficiario o en su caso, algún proveedor, mediante un procedimiento judicial, podrá cobrarle al partido que haya expedido el cheque, la cantidad que ahí se establecía más una indemnización que de acuerdo a la Ley no puede ser menor del 20% de esa cantidad.

Considerando lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, referente a que se entienden por gastos ordinarios, todos aquellos que efectúen los partidos políticos para el sostenimiento de sus órganos directivos y de sus organizaciones, sin embargo, el partido no contempla los resultados de un mal manejo financiero de sus recursos, ya que no tiene las conciliaciones bancarias al día ni los saldos bancarios, sin tener identificados los cheques que no se han cobrado aún.

Cabe precisar que el partido político **Revolucionario Institucional** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción XII; 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos a) y b), del Código electoral vigente en el Estado, y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Revolucionario Institucional** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.).

#### 4. De los impuestos pendientes de enterar de ejercicios anteriores.

Causa	Observaciones
Presentan un importe de Impuestos por pagar de <b>\$808,682.41</b> (ochocientos ocho mil seiscientos ochenta y dos pesos 41/100 m.n.), por el concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios y de honorarios por servicios profesionales correspondientes al ejercicio 2010 y 2011, que el partido no ha enterado a la autoridad fiscal competente.	Incumplimiento a los artículos 43, inciso q), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 109, párrafo 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 22, primer párrafo; 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme al artículo 109, párrafo 3, del actual Código electoral, establece que el régimen fiscal de los partidos políticos plasmado en el mismo artículo, no releva a los partidos políticos del cumplimiento de otras

obligaciones fiscales, así como los artículos 22, primer párrafo, 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, establecen que los gastos que efectúen los partidos políticos deberán ser estrictamente indispensable para el cumplimiento de sus fines y estar soportados con la documentación que reúna los requisitos fiscales aplicables, y cuando en los pagos por servicios personales se esté obligado con la retención y entero de impuestos, deberá anexarse a la documentación comprobatoria, copia de las constancias de retención entregadas al prestador del servicio, así como el comprobante del entero del impuesto correspondiente, sin los cuales, dichos pagos no se considerarán debidamente comprobados, debiendo retener y enterar a las autoridades fiscales, conforme a las leyes aplicables, el Impuesto Sobre la Renta que corresponda por los sueldos, salarios, honorarios y cualquier otra retribución equivalente que realicen a sus dirigentes, empleados, ó trabajadores, sujetándose a las disposiciones fiscales que están obligados a cumplir, como retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado.

La situación que refleja nuevamente el partido político **Revolucionario Institucional**, contraviene lo establecido en el artículo 31 de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que al efecto señala: “Son obligaciones de los mexicanos: IV.- Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estados y Municipio en que residan...”

En el artículo 41, fracción II de la misma Constitución Federal, se establece que los partidos políticos cuenten con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Los ingresos tributarios tienen como finalidad costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que tales servicios deben representar para el particular un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas ya que resultaría ilógico e infundado que el Estado exigiera en forma permanente a sus súbditos, una serie de contribuciones sin entregarles nada a cambio. Por lo consiguiente, entre estos beneficios podemos contemplar el otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de las actividades de los partidos políticos.

Conforme al artículo 102, primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente en el ejercicio fiscal 2012, los partidos políticos tienen la obligación de enterar los impuestos retenidos, que al texto dice: *“Los partidos políticos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en término de Ley.”*

Conforme al artículo 113, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente en el ejercicio fiscal 2012, el partido debió haber enterado durante todo el ejercicio 2011, las retenciones efectuadas, dicho artículo al texto dice: *“Las personas físicas, así como las personas morales a que se refiere el Título III de esta Ley, enterarán las retenciones a que se refiere este artículo a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.”* Señalando que el Título III de esta Ley, regula el régimen de las Personas Morales no Contribuyentes, entre las que se encuentran clasificados los partidos políticos.

Reafirmando lo anterior, con lo establecido en el artículo 6, del Código Fiscal de la Federación, vigente en el ejercicio fiscal 2012, que al texto menciona:

*“Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de causación.”*

*“Las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas.”*

*“I. Si la contribución se calcula por periodos establecidos en Ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes, retenedores o las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudarlas, las enterarán a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de retención o de la recaudación, respectivamente.”*

*“II. En el caso de contribuciones que se deben pagar mediante retención, aun cuando quien deba efectuarla no retenga o no haga pago de la contraprestación relativa, el retenedor estará obligado a enterar una cantidad equivalente a la que debió haber retenido.”*

Agregando a esto, lo establecido en el artículo 75, fracción III, del mismo Código Fiscal, que señala: *“Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.”*

Es de considerarse que la obligación del entero de las retenciones por parte de los partidos políticos, se refuerza en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, que establece que los partidos políticos deberán retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y de servicios personales independientes, situación que el partido político **Revolucionario Institucional** no cumplió a cabalidad, puesto que si bien durante los ejercicios ordinarios 2010 y 2011 efectuó las retenciones no realizó el entero de las mismas conforme a las leyes aplicables.

En esta omisión el partido político **Revolucionario Institucional** es reincidente, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido de igual forma realizó las retenciones de este tipo de impuestos, pero no realizó el entero de las mismas, trasgrediendo por primera vez las Leyes en la materia, situación que fue plasmada en los Dictámenes Consolidados correspondientes, respecto de los Informes anuales de dichos ejercicios, y que fueron aprobados por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, imponiendo sanciones que quedaron firmes toda vez que el partido no impugnó el acuerdo respectivo.

Es de señalar que el partido político **Revolucionario Institucional** a la fecha no ha presentado prueba alguna de estar subsanando esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“En cuanto a los impuestos retenidos por enterar de los ejercicios 2010 y 2011, se están realizando los trámites y gestiones correspondientes con los encargados del Comité Ejecutivo Nacional del PRI para pagar dicha deuda lo antes posible.”* A esta contestación el partido anexa oficio sin número y fecha, dirigido al C. Luis Vega Aguilar, Secretario de Administración y Finanzas del Comité Ejecutivo Nacional del partido, en donde envían los archivos digitales con la información de las retenciones efectuadas en los ejercicios 2010 y 2011, pendientes de entero, situación que no da por solventada la observación emitida por la Unidad Técnica de Fiscalización de este Instituto.

Consecuentemente de lo anterior, toda vez el partido político **Revolucionario Institucional** es reincidente en cuanto a esta omisión fiscal se refiere, provocando con su incumplimiento de enterar los impuestos retenidos, gastar más de lo permitido y atendiendo a que como órgano técnico de fiscalización del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, somos garantes de los principios rectores de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad y objetividad, tratándose de que el pago de los impuestos es de interés público, así como de “que todo impuesto debe recaudarse en la época y en la forma en las que es más probable que convenga su pago”; esta autoridad fiscalizadora considera que con dicha conducta el partido político esta violentando gravemente los bienes jurídicos tutelados por los que debe velar el Instituto y sus órganos, como son la transparencia, la rendición de cuentas y la equidad entre los demás partidos políticos, por lo que se propone DAR VISTA a la autoridad competente para que determine lo procedente a través de la Dirección General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca.

Son los propios partidos políticos quienes en su contabilidad reportan los impuestos pendientes de pago, que se determinan a través de los registros de las operaciones que son causantes de impuestos y que se disminuyen de los pagos realizados, la diferencia entre lo que causan y pagan es el impuesto pendiente de pago que está en la contabilidad de los propios partidos políticos, y que esta Unidad analiza en el procedimiento de revisión de los Informes presentados por los Órganos de finanzas de cada partido político acreditado o con registro ante el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, señalando que esta situación genera inequidad en materia de recursos contra los demás partidos, toda vez que la omisión del entero de las retenciones por parte de un partido político, se considera como ingresos no reportados en sus Informes.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 281, fracción I, inciso a), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Revolucionario Institucional**, por la reincidencia respecto al no entero de sus retenciones fiscales, una amonestación pública.

#### **CONCLUYENDO:**

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 66, inciso c), 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso b), del Código electoral vigente en el Estado, propone se sancione al partido político **Revolucionario Institucional**, con 240 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$14,179.20** (catorce mil ciento setenta y nueve pesos 20/100 m.n.), así como **una amonestación pública**, por incumplir parcialmente con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, y **dar vista** a la autoridad competente para que determine lo procedente a través de la Dirección General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, únicamente por las retenciones no enteradas por el partido político **Revolucionario Institucional** durante los ejercicios 2010 y 2011.

### **PARTIDO POLÍTICO NACIONAL “DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA”**

#### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS AL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los recursos de los partidos políticos, notificó por escrito al partido político **De La Revolución Democrática**, de los errores u

omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0184/2012, de fecha 25 de junio del 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 06 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido **De La Revolución Democrática**, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político de la <b>Revolución Democrática</b> , no reportó los ingresos obtenidos por concepto de Financiamiento Público Federal, otorgado por su Comité Ejecutivo Nacional, ni los egresos correspondientes, no presentaron la última balanza de comprobación del ejercicio, incumpliendo con lo estipulado en los artículos 10, primer párrafo y 49, párrafo 3, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido de la Revolución Democrática, efectivamente el partido no presento la ultima balanza de comprobación del ejercicio, toda vez que el suscrito lo solicitó por escrito en fecha 21 de marzo del presente, pero hasta el momento no hemos recibido respuesta alguna a nuestra solicitud, por lo cual me permito remitirle copia del acuse enviada al Comité Ejecutivo Nacional para comprobarle que se solicitó dicha balanza para anexarla a nuestro ejercicio fiscal."</i>	1. Conforme a la contestación plasmada en el oficio de solventación del partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , se determina que el partido no solventó esta observación.
2. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no reportó los ingresos de aportaciones ordinarias de los servidores públicos y representantes electos en el Estado, como lo establecen el artículo 18, inciso j), de los Estatutos del Partido de la Revolución Democrática, incumpliendo con lo estipulado en el artículo 62, párrafo 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, así como el artículo 14, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. A lo cual el partido político contestó de la siguiente manera: <i>"Manifiesto que nuestro Instituto Político aun cuando se establece en nuestros estatutos de las aportaciones ordinarias que deben hacer nuestros servidores públicos y representantes electos, hago de su conocimiento que durante este ejercicio no recibimos ingreso alguno."</i>	2. Conforme al oficio de solventación del partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , solventó la observación justificando ampliamente que no recibió financiamiento privado.
3. De igual forma, el partido político de la <b>Revolución Democrática</b> , presenta ingresos por aclarar por la cantidad de <b>\$6'192,927.73</b> (seis millones ciento noventa y dos mil novecientos veintisiete pesos 73/100 m.n.), que deberá aclarar ampliamente.	3. A lo cual el partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido político de la Revolución Democrática, aclaró los ingresos por la cantidad de \$6'192,927.73 (seis millones ciento noventa y dos mil novecientos veintisiete pesos 73/100 m.n.)"</i> .	3. De los documentos presentados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido político <b>de la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente los gastos por lo cual queda solventada la observación emitida.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político de la <b>Revolución Democrática</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$48,700.00</b> (cuarenta y ocho mil setecientos pesos 00/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido de la Revolución Democrática, no pudo solventar los gastos no procedentes por la cantidad de \$48,700.00 (cuarenta y ocho mil setecientos pesos 00/100 m.n.)."</i>	1. De los documentos presentados por el partido político se desprende lo siguiente: el partido político de la <b>Revolución Democrática</b> : no solventó la observación emitida, toda vez que su justificación no es coherente para la Unidad de Fiscalización.
2. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presentó gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$2'804,560.57</b> (dos millones ochocientos cuatro mil quinientos sesenta pesos 57/100 m.n.) por diversos conceptos, por lo que en base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.	2. A lo cual el partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido de la Revolución Democrática, aclaró los gastos por la cantidad de \$2'804,560.57 (dos millones ochocientos cuatro mil quinientos sesenta pesos 57/100 m.n.) por diversos conceptos, por lo que en base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos".</i>	2. De los documentos presentados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>de la Revolución Democrática</b> : aclaró ampliamente la totalidad de los gastos por aclarar, por lo cual fue solventada la observación emitida.
3. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá presentar los contratos de prestación de servicios personales de su plantilla de personal 2012. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 24, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido de la Revolución Democrática, presentó los contratos de prestación de servicios personales de su plantilla de personal 2012. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 24, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos."</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presentó los contratos de prestación de servicios de su personal por lo cual quedo solventada la observación emitida.
4. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá presentar los folios del 1301 al 1400 de los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, ya que no están físicamente en el consecutivo de estos recibos. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 25, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos,	4. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político De la Revolución Democrática, hace la aclaración que nos es imposible presentar dichos folios ya que fueron extraviados por el anterior representante financiero y nunca nos comunicó de dicho suceso por lo cual no contamos con dichos folios físicamente y no mandamos a hacer la reposición de los folios del 1301 al 1400 de los recibos de</i>	4. De los documentos anexados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó la observación emitida, toda vez que su justificación no es convincente para la Unidad Técnica de Fiscalización.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>reconocimientos por actividades políticas."</i>	
5. Referente a la adquisición de Activo por parte del partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , éste no presentó la autorización por escrito de su dirigente estatal así como de la su representante financiero para las adquisiciones del ejercicio 2012, fotos de los bienes adquiridos ni los resguardos respectivos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 37, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	5. A lo cual el partido político contestó: <i>"Referente a la adquisición de activo por parte del partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifestamos que durante este ejercicio no se adquirieron activos fijos y por lo cual se da cumplimiento a este numeral."</i>	5. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida por lo cual quedó solventada.
6. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no presentó el contrato de arrendamiento de las oficinas donde desempeñan sus actividades, utilizadas en el ejercicio 2012, así como el pago de las rentas de los mes de enero a abril y de septiembre a diciembre del 2012, por lo que el partido debe subsanar esta situación, presentando el contrato respectivo con su documentación soporte correspondiente, conforme a lo señalado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. A lo cual el partido político contestó: <i>"Referente a la adquisición de activo por parte del partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, no presentó el contrato de arrendamiento de las oficinas donde desempeñan sus actividades, utilizadas en el ejercicio 2012, ya que dicho contrato se encuentra en la Secretaria de Finanzas, administración y Promoción de Ingresos del Comité Ejecutivo Nacional, así como también el pago de las rentas de los meses de enero a abril y de septiembre a diciembre del 2012."</i>	6. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida por lo cual quedó solventada.
7. En base a los artículos 43, incisos g), p) y q), 64, incisos c) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales, se solicita al partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presente los gastos de operación ordinaria de su Instituto de Investigación acreditado ante esta Unidad Técnica de Fiscalización, de sus Organizaciones Políticas emanadas del propio partido, así como la acreditación e integración de sus comités directivos municipales en el Estado, con sus respectivos gastos	7. A lo cual el partido político contestó: <i>"Nuestro partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, hace de su conocimiento que las actividades del Instituto de Investigación se lleva a cabo en las instalaciones que ocupa nuestro Comité Ejecutivo Estatal."</i>	7. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida por lo cual quedó solventada.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
operativos.		
8. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá presentar los contratos de prestación de servicios personales de su plantilla de personal 2012. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 24, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	8. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, presentó los contratos de prestación de servicios personales de su plantilla de personal 2012. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 24, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos.”</i>	8. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presentó los contratos de prestación de servicios de su personal por lo cual quedo solventada la observación emitida.
9. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá presentar los folios del 1301 al 1400 de los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, ya que no están físicamente en el consecutivo de estos recibos. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 25, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	9. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, hace la aclaración que nos es imposible presentar dichos folios ya que fueron extraviados por el anterior representante financiero y nunca nos comunicó de dicho suceso por lo cual no contamos con dichos folios físicamente y no mandamos a hacer la reposición de los folios del 1301 al 1400 de los recibos de reconocimientos por actividades políticas.”</i>	9. De los documentos anexados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó la observación emitida, toda vez que su justificación no es convincente para la Unidad Técnica de Fiscalización.
10. Referente a la adquisición de Activo por parte del partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , éste no presentó la autorización por escrito de su dirigente estatal así como de la su representante financiero para las adquisiciones del ejercicio 2012, fotos de los bienes adquiridos ni los resguardos respectivos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 37, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	10. A lo cual el partido político contestó: <i>“Referente a la adquisición de activo por parte del partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifestamos que durante este ejercicio no se adquirieron activos fijos y por lo cual se da cumplimiento a este numeral.”</i>	10. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida por lo cual quedó solventada.
11. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no presentó el contrato de arrendamiento de las oficinas donde desempeñan sus actividades, utilizadas en el ejercicio 2012, así como el pago de las rentas de los mes de enero a abril y de septiembre a diciembre del 2012, por lo que el partido debe subsanar esta situación, presentando el contrato respectivo con su documentación soporte	11. A lo cual el partido político contestó: <i>“Referente a la adquisición de activo por parte del partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, no presentó el contrato de arrendamiento de las oficinas donde desempeñan sus actividades, utilizadas en el ejercicio 2012, ya que dicho contrato se encuentra en la Secretaria de Finanzas, administración y Promoción de Ingresos del Comité Ejecutivo Nacional, así como también el pago de las rentas de los</i>	11. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida por lo cual quedó solventada.



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
correspondiente, conforme a lo señalado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>meses de enero a abril y de septiembre a diciembre del 2012.”</i>	
12. En base a los artículos 43, incisos g), p) y q), 64, incisos c) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales, se solicita al partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presente los gastos de operación ordinaria de su Instituto de Investigación acreditado ante esta Unidad Técnica de Fiscalización, de sus Organizaciones Políticas emanadas del propio partido, así como la acreditación e integración de sus comités directivos municipales en el Estado, con sus respectivos gastos operativos.	12. A lo cual el partido político contestó: <i>“Nuestro partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, hace de su conocimiento que las actividades del Instituto de Investigación se lleva a cabo en las instalaciones que ocupa nuestro Comité Ejecutivo Estatal.”</i>	12. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida por lo cual quedó solventada.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no presentó los cheques cancelados de los folios 4171, 4206, 4280 Y 4293, de la cuenta bancaria 0134441141, de Bancomer, BBVA, S.A., incumpliendo con lo establecido en el artículo 23, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifiesta que por un mal manejo administrativo no presentó los cheque cancelados de los folios 4171, 4206, 4280 y 4293, de la cuenta bancaria 0134441141, de Bancomer, BBVA, S.A., incumpliendo con lo establecido en el artículo 23, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó la observación emitida, toda vez que su justificación no es convincente para la Unidad Técnica de Fiscalización.
2. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá justificar ampliamente el hecho de haber librado cheques sin tener fondos suficientes en la cuenta bancaria, por lo que la Institución bancaria cobró la cantidad de <b>\$5,347.61</b> (cinco mil trescientos cuarenta y siete pesos 61/100 m.n.) por falta de fondos, lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en el artículo 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de	2. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifiesta que por un mal manejo administrativo se libraron algunos cheques sin fondos suficientes en la cuenta bancaria, sin antes revisar los saldos, por lo que la institución bancaria cobró la cantidad de <b>\$5,347.61</b> (cinco mil trescientos cuarenta y siete pesos 61/100 m.n.) por falta de fondos, lo que efectivamente refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido. Incumpliendo con lo establecido en el</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó la observación emitida, toda vez que su justificación no es convincente para la Unidad Técnica de Fiscalización.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	artículo 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca”.	
<b>IV. De los Impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, la cantidad de <b>\$205,629.05</b> (doscientos cinco mil seiscientos veintinueve pesos 05/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios del ejercicio 2012, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, en efecto no presenta impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre de 2012, por la cantidad de <b>\$205,629.05</b> (doscientos cinco mil seiscientos veintinueve pesos 05/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios del ejercicio 2012.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó la observación emitida, ni presentó la disposición para subsanar la falta de pago de los impuestos retenidos.
2. Para corroborar el cálculo de las retenciones en los honorarios asimilables a salarios por parte del partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , el partido deberá presentar los cálculos realizados para determinar estas retenciones.	2. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, presenta el cálculo de las retenciones en los honorarios asimilables a salarios”.</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , anexó los cálculos de las retenciones por lo cual queda solventada la observación emitida.
3. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta erróneamente mal provisionados sus impuestos a retener, toda vez que las retenciones las efectuó al momento de pagar los servicios personales y no en el periodo contable que les correspondía, situación que el partido deberá corregir.	3. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifiesta que hace las correcciones correspondientes a los impuestos a retener”.</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , realizó las correcciones de las retenciones, por lo cual queda solventada la observación emitida.
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta ingresos por reclasificar por la cantidad de <b>\$160,000.00</b> (ciento sesenta mil pesos 00/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en	1. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, reclasificó los ingresos por la cantidad de <b>\$160,000.00</b> (ciento sesenta mil pesos 00/100 m.n.), cumpliendo con lo establecido en el</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , realizó las reclasificaciones correspondientes, por lo cual

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	queda solventada la observación emitida.
2. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta ingresos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, por un importe de <b>\$503,641.98</b> (quinientos tres mil seiscientos cuarenta y un pesos 98/100 m.n.), que deberá corregir, conforme a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifiesta que también ingresos que se encuentran del periodo contable, por la cantidad de <b>\$503,641.98</b> (quinientos tres mil seiscientos cuarenta y un pesos 98/100 m.n.), dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , reclasificó los ingresos fuera del periodo contable, por lo cual queda solventada la observación emitida.
3. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$43,421.19</b> (cuarenta y tres mil cuatrocientos veintiún pesos 19/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, reclasificó los gastos por la cantidad de <b>\$43,421.19</b> (cuarenta y tres mil cuatrocientos veintiún pesos 19/100 m.n.), dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , realizó las reclasificaciones correspondientes, por lo cual queda solventada la observación emitida.
4. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta gastos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, por un importe de <b>\$2'872,202.36</b> (dos millones ochocientos setenta y dos mil doscientos dos pesos 36/100 m.n.), que deberá corregir, en base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	4. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, se reclasificaron los gastos que se encuentran fuera del periodo contable, por la cantidad de <b>\$2'872,202.36</b> (dos millones ochocientos setenta y dos mil doscientos dos pesos 36/100 m.n.), cumpliendo con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	4. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , realizó las reclasificaciones de los gastos fuera del periodo contable, por lo cual queda solventada la observación emitida.
5. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta gastos no contabilizados por la cantidad de <b>\$9,000.00</b> (nueve mil pesos 00/100 m.n.), incumpliendo con el artículo 39, de los Lineamientos de	5. A lo cual el partido político contestó: <i>“El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifiesta que los gastos no contabilizados por la cantidad de <b>\$9,000.00</b> (nueve mil pesos 00/100 m.n.), no corresponden a</i>	5. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida, por lo cual queda

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>los gastos del partido."</i>	solventada.
6. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá presentar ante la Unidad Técnica, el oficio donde se comunique la baja de activo fijo por la cantidad de <b>\$382,850.00</b> (trescientos ochenta y dos mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 m.n.), de acuerdo a lo establecido en el artículo 43, párrafo 9, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifiesta que anexa al presente oficio donde comunica la baja de activo fijo por la cantidad de <b>\$382,850.00</b> (trescientos ochenta y dos mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 m.n.), de acuerdo a lo establecido en el artículo 43, párrafo 9, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos".</i>	6. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , anexó el oficio de autorización de la baja de activo fijo, por lo cual queda solventada la observación emitida.
7. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta pólizas cheque sin firma de recibido por los beneficiarios, que amparan la cantidad de <b>\$2'087,076.50</b> (dos millones ochenta y siete mil setenta y seis pesos 50/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 41, párrafo 2, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	7. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, confirma que presenta pólizas cheque sin firma de recibido por los beneficiarios, que amparan la cantidad de <b>\$2'087,076.50</b> (dos millones ochenta y siete mil setenta y seis pesos 50/100 m.n.), toda vez que en ese momento no se encontraban las personas beneficiadas por lo tanto no se pudo recabar las firmas de recibido."</i>	7. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , justificó ampliamente la observación emitida, por lo cual queda solventada.
8. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , realizó registros contables incorrectos por la cantidad de <b>\$348,980.70</b> (trescientos cuarenta y ocho mil novecientos ochenta pesos 70/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	8. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, manifiesta que hizo las correcciones correspondientes a los registros contables incorrectos por la cantidad de <b>\$348,980.70</b> (trescientos cuarenta y ocho mil novecientos ochenta pesos 70/100 m.n.), dando cumplimiento con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos".</i>	8. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , realizó las correcciones correspondientes, por lo cual queda solventada la observación emitida.
9. Conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá presentar la	9. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido <b>de la Revolución</b></i>	9. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presentó la documentación solicitada, por lo cual queda solventada la observación emitida.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<p>siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventario físico completo y con sus resguardos respectivos.</li> <li>• La cédula de depreciación y amortización corregida.</li> </ul> <p>Lo anterior, cumpliendo con lo establecido en el artículo anteriormente relacionado.</p>	<p><b>Democrática</b>, deberá presentar la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventario físico completo y con sus resguardos respectivos.</li> <li>• La cédula de depreciación y amortización corregida.</li> </ul> <p>Lo anterior, cumpliendo con lo establecido en el artículo anteriormente relacionado”.</p>	
<p>10. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas, así como los folios cancelados de los formatos que correspondan.</p>	<p>10. A lo cual el partido político contestó: “El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, presenta la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, con las correcciones realizadas.”</p>	<p>10. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, presentó la documentación contable corregida, por lo cual queda solventada la observación.</p>
<b>VI. Del Informe Anual.</b>		
<p>2. Conforme a lo estipulado en los artículos 46, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.</p>	<p>1. A lo cual el partido político contestó: “El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, conforme a lo estipulado en los artículos 46, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido de la <b>Revolución Democrática</b>, deberá presenta los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes. Y en lo que respecta al informe federal y al consolidado con las correcciones correspondientes se presentaran una vez que el Comité Ejecutivo Nacional nos la haga llegar, ya que como lo hemos mencionado anteriormente, dicha documentación ya fue solicitada”.</p>	<p>1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b>, solvento parcialmente esta observación ya que el informe federal no fue posible que lo presentaran ya que su Comité Ejecutivo Nacional no les envió la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2012.</p>

## **APARTADO 2.**

### **EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES DEL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código

de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, notificó por escrito al partido político **De La Revolución Democrática**, las segundas observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas que no fueron solventadas en su oportunidad derivadas de la revisión de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0247/2012, de fecha 21 de agosto del 2013, para que en un plazo improrrogable de cinco días hábiles, contados a partir de dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 28 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político **De La Revolución Democrática**, presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. Se le solicita nuevamente al partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presente la última balanza de comprobación del ejercicio 2012 del Comité Ejecutivo Nacional, lo anterior conforme a lo estipulado en el artículo 49, párrafo 3, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político De la Revolución Democrática, efectivamente el partido no presentó la última balanza de comprobación del ejercicio, toda vez que el suscrito lo solicitó por escrito en fecha 21 de marzo del presente, pero hasta el momento no hemos recibido respuesta alguna a nuestra solicitud, por lo cual me permito remitirle copia del acuse enviada al Comité Ejecutivo Nacional para comprobarle que se solicitó dicha balanza para anexarla a nuestro ejercicio fiscal".</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó esta observación ya que el Comité Ejecutivo Nacional no les envió la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2012.
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no justificó en su oportunidad, los gastos no procedentes observados por la cantidad de <b>\$48,700.00</b> (cuarenta y ocho mil setecientos pesos 00/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido de la Revolución Democrática, en su momento va a reclasificar a la cuenta de deudores diversos los gastos no procedentes, por lo que solicito considere mi petición."</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , reclasificó los gastos no procedentes a la cuenta de deudores diversos para la recuperación de dichos gastos, por lo cual queda solventada la observación.
2. Se le requiere nuevamente al partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presente los folios del 1301 al 1400 de los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, ya que no están	2. A lo cual el partido político contestó: <i>"Se ratifica que los folios fueron extraviados por el anterior Representante Financiero, situación que no informé en su momento, del</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó esta observación, por lo

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
físicamente en el consecutivo de estos recibos. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 25, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>cual ya se tiene conocimiento para cualquier efecto administrativo y legal que proceda en su caso."</i>	que se puede observar la falta de control administrativo en el partido.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. Se le requiere al partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presente los cheques cancelados de los folios 4171, 4206, 4280 Y 4293, de la cuenta bancaria 0134441141, de Bancomer, BBVA, S.A., o en su caso justifique la falta de los mismos, lo anterior conforme a lo establecido en el artículo 23, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político contestó: <i>"Se rectifica que dichos cheques fueron destruidos por el presidente del Comité Ejecutivo y el Secretario de Finanzas, que son los encargados de las chequeras, verificando que dichos cheques jamás aparecieron cobrados en algún estado de cuenta."</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó esta observación, toda vez que no se considera justificable la falta de control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido.
2. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá justificar ampliamente el hecho de haber librado cheques sin tener fondos suficientes en la cuenta bancaria, por lo que la Institución bancaria cobró la cantidad de <b>\$5,347.61</b> (cinco mil trescientos cuarenta y siete pesos 61/100 m.n.) por falta de fondos, lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en el artículo 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	2. A lo cual el partido político contestó: <i>"En virtud de que las personas autorizadas para el manejo de las chequeras desconocían el saldo de la cuenta bancaria estatal, es por eso que se derivó la situación observada por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Partidos Políticos, a lo que se originan los gastos financieros por fondos insuficientes, situación que se prevé a partir del ejercicio 2012."</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó esta observación, toda vez que no se considera justificable la falta de control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido.
<b>IV. De los impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , presenta nuevamente Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$205,629.05</b> (doscientos cinco mil seiscientos veintinueve pesos 05/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios	1. A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político De la Revolución Democrática, se compromete a pagar los impuestos retenidos por la cantidad de \$205,629.05 correspondientes al ISR por honorarios asimilables del ejercicio 2012 y antes que concluya</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó esta observación y al no presentar el entero de las retenciones a la fecha del presente dictamen, se propondrá

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
asimilables a salarios del ejercicio 2012, los cuales no fueron enterados a la autoridad correspondiente en el periodo de solventaciones, incumpliendo con lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>el ejercicio 2013, haremos llegar los recibos correspondientes."</i>	lo conducente.
<b>V. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 46, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1.A lo cual el partido político contestó: <i>"El partido político De la Revolución Democrática, se compromete a pagar los impuestos retenidos por la cantidad de \$205,629.05 correspondientes al ISR por honorarios asimilables del ejercicio 2012 y antes que concluya el ejercicio 2013, haremos llegar los recibos correspondientes."</i>	1.De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>De la Revolución Democrática</b> , no solventó esta observación y al no presentar el entero de las retenciones a la fecha del presente dictamen, se propondrá lo conducente.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, SOBRE LA FALTA DE CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la ahora Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **De la Revolución Democrática**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./00355/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, de la falta de cumplimiento a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su Informe anual del ejercicio 2012, y que se reflejará en el dictamen consolidado respectivo.

### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

**RESULTADOS:** Por lo anterior, el partido político **De la Revolución Democrática**, no cumplió en su totalidad con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y



Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, respecto a lo siguiente:

**1. De la balanza de comprobación del CEN del ejercicio 2012 no presentada.**

Causa	Observaciones
Por no presentar la última balanza de comprobación del ejercicio 2012 del Comité Ejecutivo Nacional.	Incumplimiento a los artículos 10, primer párrafo, y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

De acuerdo a lo establecido en los artículos 10, primer párrafo, y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político **De la Revolución Democrática** si bien es cierto presentó los estados de cuenta del financiamiento federal otorgado por la dirigencia nacional del partido, no presentó el Informe anual del ejercicio 2012 del financiamiento federal recibido durante dicho ejercicio, ni la balanza de comprobación respectiva, respecto a este punto el partido en su oficio de segundas solventaciones a tratado de solventar esta situación, declarando que *“Como ya lo mencionamos en el oficio anterior, no se ha recibido contestación por oficio de parte del Comité Ejecutivo Estatal, siendo que una vez dictaminado el ejercicio 2012 por la autoridad federal se requerirá nuevamente este documento. A la presente anexaremos a la presente copia de la solicitud enviada al CEN de nuestro Instituto Político”*, anexando efectivamente copia simple de oficio sin número de fecha 21 de marzo del 2013, signado por el actual representante financiero del partido en el Estado y dirigido al C.p. Fernando Escobar Hernández, Coordinador de contabilidad del partido **De la Revolución Democrática** en el Distrito Federal, en donde se realiza la petición de la entrega de la balanza de comprobación del partido en el ejercicio 2012, de los recursos otorgados por la dirigencia nacional en el Estado de Oaxaca.

Cabe precisar que el partido político **De la Revolución Democrática** es la primera vez que realiza esta omisión dentro de un ejercicio ordinario, toda vez que en el ejercicio 2011 el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en el Dictamen Consolidado respecto de los Informes anuales del ejercicio 2011, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesión extraordinaria de fecha 29 de enero del 2013.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **De la Revolución Democrática** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.).

## 2. De los recibos extraviados de Reconocimientos por actividades políticas en el ejercicio 2012.

Causa	Observaciones
Por haber extraviado los folios del 1301 al 1400 de los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas.	Incumplimiento a los artículos 10, primer párrafo, y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en los artículos 25, sexto párrafo y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, los partidos políticos deberán realizar un control de folios mensual de los recibos de Reconocimiento por Actividades Políticas que se impriman y expidan, que permita verificar los recibos utilizados con su importe total, los pendientes de utilizar y los recibos cancelados, de los cuales deberá anexarse el original con todas sus copias. El control de folios será remitido junto con los informes correspondientes, el cual contendrá los nombres de los beneficiados con dicho pago, número de folio e importe del recibo, respecto a este punto el partido en su oficio de segundas solventaciones a tratado de solventar esta situación, declarando que *“Se ratifica que a los folios extraviados por el anterior representante Financiero, situación que no informó en su momento, del cual ya se tiene conocimiento para cualquier efecto administrativo y legal que proceda en su caso”*, si bien es cierto que estos recibos no amparan el pago de algún servicio personal por el concepto de Reconocimientos por Actividades Políticas a algún militante del partido, se observa de nueva cuenta en el ejercicio 2012, la falta de control administrativo dentro del partido político **De la Revolución Democrática**, toda vez que como lo marca la normatividad, se deben elaborar los controles de folios de estos recibos, realizando un corte de dicha documentación al último día de cada mes, que permita verificar los folios cancelados, el número total de los folios expedidos, y los pendientes de utilizar.

Cabe precisar que el partido político **De la Revolución Democrática** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en el ejercicio 2011, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en el Dictamen Consolidado respecto de los Informes anuales del ejercicio 2011, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesión extraordinaria de fecha 29 de enero del 2013.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **De la Revolución Democrática** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.).

## 3. De los cheques cancelados no presentados en el ejercicio 2012.

Causa	Observaciones
Por no haber presentado los cheques cancelados de los folios 4171, 4206, 4280 y 4293, de la cuenta bancaria ordinaria estatal 0134441141, de la Institución BBVA; Bancomer, S.A.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado

Causa	Observaciones
	de Oaxaca; 2, 10, primer párrafo, y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

El partido político **De la Revolución Democrática**, no presentó cuatro cheques cancelados de los folios 4171, 4206, 4280 y 4293, de la cuenta bancaria 0134441141, de la Institución bancaria BBVA, Bancomer, S.A., que se asegura no están extraviados, sin embargo, el partido no presentó las pólizas cheque verde, en donde se pueda constatar que efectivamente los cheques se encuentran cancelados, pudiendo verificar si fueron expedidos a nombre de algún proveedor o militante del partido, con su respectivo sello de cancelado, presentando únicamente para efectos contables, la póliza del sistema en donde se considera a estos folios como cancelados.

Esta situación, contraviene lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012 y 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, que señala que los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, por lo que esta situación demuestra que no se ejerce un buen control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido político **de la Revolución Democrática**.

Considerando lo establecido en el artículo 23, primer párrafo de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, referente a que las pólizas de los cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con la copia fotostática del cheque, que en este caso se aplica a que los cheques cancelados deben estar anexados a sus respectivas pólizas, se observa que el partido no presta atención a la normatividad electoral correspondiente, toda vez que no presentó los folios de cheques requeridos por esta Unidad Técnica de Fiscalización.

Esta situación se refuerza con lo establecido en el artículo 41, de los Lineamientos de fiscalización antes mencionados, que a la letra dice: *“Con referencia a la emisión de pólizas de ingresos, egresos y cheques, deberán de ser enumeradas consecutivamente sin realizar corte por mes, con excepción de las pólizas diario. Las pólizas cheque que se elaboren deberán reunir los siguientes requisitos: copia al carbón del cheque expedido, con el fin de verificar la utilización de firmas mancomunadas, fecha, firma y en su caso, sello de la persona física o moral que recibe el cheque, copia fotostática del mismo para verificar la autenticidad del pago, así como sus afectaciones contables y el concepto del gasto lo más explícito posible. Las pólizas que se anexas a la contabilidad del partido, deberán ser las que emita el sistema contable electrónico que utilice cada partido político, a excepción de las pólizas cheque.”* Por lo consiguiente, el partido demuestra con esta situación, que no observa lo establecido en la normatividad electoral en materia de comprobación de sus recursos.

De igual forma el partido incumplió con lo establecido en el artículo 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, que establece que los partidos políticos deberán elaborar los controles de folios de los recibos de ingresos en efectivo y en especie, de los recibos de reconocimientos por actividades políticas y de los recibos de viáticos, así como el control consecutivo de cheques, realizando un corte de dicha documentación al último día de cada mes, que permita verificar los folios cancelados, el número total de los folios expedidos, y los pendientes de utilizar, los controles deberán mencionar los nombres de las personas a las que fueron expedidos, la fecha y monto que amparen.

Cabe precisar que el partido político **de la Revolución Democrática** es la segunda vez que realiza esta omisión, toda vez que en el ejercicio 2011, el partido presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en el Dictamen Consolidado respecto de los Informes anuales del ejercicio 2011, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesión extraordinaria de fecha 29 de enero del 2013.

Es de importancia señalar que el partido político **de la Revolución Democrática**, ha tratado de subsanar esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“Se ratifica que dichos cheques fueron destruidos por el Presidente del Comité Ejecutivo Estatal y el Secretario de Finanzas, que son los encargados de las chequeras, verificando que dichos cheques jamás aparecieron cobrados en algún estado de cuenta”*, justificación que no exime al partido.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, incisos a) y b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **De la Revolución Democrática** por la cantidad de 60 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$3,544.80** (tres mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 80/100 m.n.), y una amonestación pública por reincidencia.

**4. De los rebotes de cheques en el ejercicio 2012.**

Causa	Observaciones
Por haber librado cheques sin tener fondos suficientes en su cuenta bancaria ordinaria, por lo que la Institución bancaria cobró comisiones por la cantidad de <b>\$5,347.61</b> (cinco mil trescientos cuarenta y siete pesos 61/100 m.n.) por falta de fondos.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 2 y 22, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

El partido político **De la Revolución Democrática**, presentó nuevamente en este ejercicio 2012, el hecho de haber librado cheques sin tener fondos suficientes en la cuenta bancaria, por lo que la Institución bancaria en la cual manejan sus recursos estatales, cobró la cantidad de **\$5,347.61** (cinco mil trescientos cuarenta y siete pesos 61/100 m.n.), por concepto de comisiones bancarias por falta de fondos.

Esta situación, contraviene lo establecido en el artículo 41, fracción II, de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que establece que los partidos políticos contarán con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Sin embargo, tal pareciera que los partidos políticos, específicamente el partido **de la Revolución Democrática**, no aprecian el beneficio del otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de sus actividades, toda vez que no se demuestra el buen control de los recursos otorgados por el Estado.

Esta situación, contraviene lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012 y 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, que señala que los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, por lo que esta situación demuestra que no se ejerce un buen control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido político **De la Revolución Democrática**.

De acuerdo con el artículo 175, de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito Mercantiles, el cheque solo puede ser expedido a cargo de una Institución de crédito. El documento que en forma de cheque se libre a cargo de otras personas, no producirá efectos de título de crédito. El cheque solo puede ser expedido por quien, teniendo fondos disponibles en una Institución de crédito, sea autorizado por esta para librar cheques a su cargo. La autorización se entenderá concedida por el hecho de que la Institución de crédito proporcione al librador esqueletos especiales para la expedición de cheques, o le acredite la suma disponible en cuenta de depósito a la vista. Situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 178 de la misma Ley, que menciona que el cheque será siempre pagadero a la vista, cualquier inserción en contrario se tendrá por no puesta. El cheque presentado al pago antes del día indicado como fecha de expedición, es pagadero el día de la presentación.

De acuerdo con la Ley anteriormente mencionada, los cheques son pagados al momento en que se presentan para su cobro independientemente de la fecha que aparece en ellos, por lo tanto el banco los pagará aunque el documento indique una fecha posterior y aunque la persona responsable de la chequera del partido le haya solicitado al beneficiario que lo cobrara posteriormente. Si se ha pagado con un cheque que no tiene fondos, el beneficiario del mismo podrá solicitar al banco que haga “el protesto” en el documento. Esto quiere decir una indicación que el banco hace en el cheque señalando que no se hizo el pago por algunas de las razones en las causas de devolución de un cheque. Con esta indicación el beneficiario o en su caso, algún proveedor, mediante un procedimiento judicial, podrá cobrarle al partido que haya expedido el cheque, la cantidad que ahí se establecía más una indemnización que de acuerdo a la Ley no puede ser menor del 20% de esa cantidad.

Considerando lo establecido en el artículo 22, primer párrafo de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, referente a que se entienden por gastos ordinarios, todos aquellos que efectúen los partidos políticos para el sostenimiento de sus órganos directivos y de sus organizaciones, sin embargo, el partido no contempla los resultados de un mal manejo financiero de sus recursos, ya que no tiene las conciliaciones bancarias al día ni los saldos bancarios, sin tener identificados los cheques que no se han cobrado aún.

El artículo 183 de los Estatutos vigentes del partido político **De la Revolución Democrática**, establece que el patrimonio del partido se integra con los recursos públicos que le corresponden en el ámbito federal, estatal (que es el que nos ocupa) y municipal, de conformidad con las leyes y los presupuestos de egresos, los dividendos, intereses y ganancias provenientes de sus propios recursos y de los eventos que realice, precisando que en el artículo 8, inciso m), de dichos Estatutos, se establece que entre los principios básicos del partido, se encuentra el garantizar la rendición de cuentas así como la transparencia en el manejo debido y eficaz de las finanzas; reforzando lo anterior en el artículo 186 de los mismos Estatutos, que establece que el patrimonio del partido se administrará con transparencia, eficiencia, austeridad, legalidad y honradez a efecto de satisfacer los objetivos para los que éste se encuentra destinado, debiendo contar con un equipo técnico calificado en

operación administrativa, contabilidad y manejo financiero, esto último establecido en el artículo 194 de dichos Estatutos.

Es de señalar que el partido político **De la Revolución Democrática** a la fecha no ha presentado prueba alguna de estar subsanando esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“En virtud de que las personas autorizadas para el manejo de las chequeras desconocían el saldo de la cuenta bancaria estatal, es por eso que se derivó la situación observada por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Partidos Políticos, a los que se originan los gastos financieros por fondos insuficientes, situación que se prevé a partir del ejercicio 2012”,* justificación que no absuelve al partido de sus errores administrativos.

Cabe precisar que el partido político **De la Revolución Democrática** es la tercera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, incisos a) y b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **De la Revolución Democrática** por la cantidad de 60 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$3,544.80** (tres mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 80/100 m.n.), y una amonestación pública por reincidencia.

##### **5. De los impuestos retenidos no enterados en el ejercicio 2012.**

<b>Causa</b>	<b>Observaciones</b>
Por no presentar las constancias de retenciones y los enteros de los Impuestos retenidos al 31 de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$205,629.05</b> (doscientos cinco mil seiscientos veintinueve pesos 05/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios del ejercicio 2012, los cuales no fueron enterados a la autoridad correspondiente en los periodos de solventaciones.	Incumplimiento a los artículos 109, numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 22, primer párrafo; 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme al artículo 109, numeral 3, del actual Código electoral, establece que el régimen fiscal de los partidos políticos plasmado en el mismo artículo, no releva a los partidos políticos del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, así como los artículos 22, primer párrafo, 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, establecen que los gastos que efectúen los partidos políticos deberán ser estrictamente indispensable para el cumplimiento de sus fines y estar soportados con la documentación que reúna los requisitos fiscales aplicables, y cuando en los pagos por servicios personales se esté obligado con la retención y entero de impuestos, deberá anexarse a la documentación comprobatoria, copia de las constancias de retención entregadas al prestador del servicio, así como el comprobante del entero del impuesto correspondiente, sin los cuales, dichos pagos no se considerarán debidamente comprobados, debiendo retener y enterar a las autoridades fiscales, conforme a las leyes aplicables, el Impuesto Sobre la Renta que corresponda por los sueldos, salarios, honorarios y cualquier otra retribución equivalente que realicen a sus dirigentes, empleados, ó trabajadores, sujetándose a las disposiciones fiscales que están obligados a cumplir, como retener

y enterar el Impuesto Sobre la Renta por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; inscribir en el Registro Federal de Contribuyentes a quienes reciban pagos por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, las constancias a que se refiere el artículo 118, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a lo cual el partido político **De la Revolución Democrática** no dio cumplimiento durante el ejercicio 2012.

Esta situación, contraviene lo establecido en el artículo 31 de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que al efecto señala: “Son obligaciones de los mexicanos: IV.- Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estados y Municipio en que residan...”

En el artículo 41, fracción II de la misma Constitución Federal, se establece que los partidos políticos cuenten con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Los ingresos tributarios tienen como finalidad costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que tales servicios deben representar para el particular un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas ya que resultaría ilógico e infundado que el Estado exigiera en forma permanente a sus súbditos, una serie de contribuciones sin entregarles nada a cambio. Por lo consiguiente, entre estos beneficios podemos contemplar el otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de las actividades de los partidos políticos.

Conforme al artículo 102, primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente en el ejercicio fiscal 2012, los partidos políticos tienen la obligación de enterar los impuestos retenidos, que al texto dice: *“Los partidos políticos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en término de Ley.”*

Acorde al artículo 113, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente en el ejercicio fiscal 2012, el partido debió haber enterado durante todo el ejercicio 2011, las retenciones efectuadas, dicho artículo al texto dice: *“Las personas físicas, así como las personas morales a que se refiere el Título III de esta Ley, enterarán las retenciones a que se refiere este artículo a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.”* Señalando que el Título III de esta Ley, regula el régimen de las Personas Morales no Contribuyentes, entre las que se encuentran clasificados los partidos políticos

Reafirmando lo anterior con lo establecido en el artículo 6, del Código Fiscal de la Federación, vigente en el ejercicio fiscal 2012, que al texto menciona:

*“Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de causación.”*

*“Las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas.”*

*“I. Si la contribución se calcula por periodos establecidos en Ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes, retenedores o las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudarlas, las enterarán a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de retención o de la recaudación, respectivamente.”*

*“II. En el caso de contribuciones que se deben pagar mediante retención, aun cuando quien deba efectuarla no retenga o no haga pago de la contraprestación relativa, el retenedor estará obligado a enterar una cantidad equivalente a la que debió haber retenido.”*

Agregando a esto, lo establecido en el artículo 75, fracción III, del mismo Código Fiscal, que señala: *“Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.”*

Es de considerarse que la obligación del entero de las retenciones por parte de los partidos políticos, se refuerza en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, que establece que los partidos políticos deberán retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y de servicios personales independientes, situación que el partido político **De la Revolución Democrática** no cumplió a cabalidad, puesto que si bien durante el ejercicio ordinario 2012 efectuó las retenciones cada mes, no realizó el entero de las mismas conforme a las leyes aplicables.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **De la Revolución Democrática** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.).

#### 6. De la no presentación de los Informes anuales del financiamiento público federal y consolidado del ejercicio 2012.

Causa	Observaciones
Por no presentar el Informe Anual de los recursos recibidos por su dirigencia nacional ni el Informe consolidado, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 10, primer párrafo, y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que los recursos en efectivo o en especie que reciban los partidos políticos de su dirigencia nacional ó municipal, deberán, en su caso, depositarse en cuentas bancarias, registrarse en el formato de recibos de ingresos y reportarse en los informes anuales, de precampaña y campaña, según sea el caso, por lo que esta situación demuestra que no se ejerce un buen control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido político **De la Revolución Democrática**, ya que si bien es cierto presentó los estados de cuenta del financiamiento federal otorgado por la dirigencia nacional del partido, no presentó el Informe anual del ejercicio 2012 del financiamiento federal recibido durante dicho ejercicio, ni la balanza de comprobación respectiva, respecto a este punto el partido en su oficio



de segundas solventaciones a tratado de solventar esta situación, declarando que *“En virtud de que no hubo modificación en la documentación comprobatoria y contable, se presentó en informe con el mismo saldo final reflejado en las primeras solventaciones”*, justificación que no menciona ni solventa la no presentación de los Informes anuales federal ni el consolidado.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **De la Revolución Democrática** por la cantidad de 50 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$2,954.00** (dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), y una amonestación pública por reincidencia.

#### **CONCLUYENDO:**

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 66, inciso c); 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción XII; 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos a) y b), del Código electoral vigente en el Estado, propone se sancione al partido político **De la Revolución Democrática**, con 320 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$18,905.60** (dieciocho mil novecientos cinco pesos 60/100 m.n.), así como **una amonestación pública**, por incumplir parcialmente con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del actual Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012.

### **PARTIDO POLÍTICO NACIONAL “VERDE ECOLOGISTA DE MEXICO”**

#### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS AL PARTIDO POLÍTICO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Verde Ecologista de México**, las primeras observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su Informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0185/2013, de fecha 25 de junio de 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha

notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 06 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político **Verde Ecologista de México**, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , no reportó en el Informe Anual del ejercicio 2012, el financiamiento Privado obtenido en dicho ejercicio, por concepto de las aportaciones de sus militantes, como lo establecen los artículos 7, segunda base, fracción IX y 97 de los Estatutos del Partido Verde Ecologista de México, ni las aportaciones recibidas de sus simpatizantes, incumpliendo con lo estipulado en el artículo 108, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como de los artículos 14 y 15, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido Verde Ecologista de México, no reportó ningún ingreso por parte del Financiamiento Privado por concepto de las aportaciones de sus militantes, ni de las aportaciones recibidas por sus simpatizantes, ya que el partido no obtuvo ninguno de estos ingresos durante el ejercicio fiscal 2012”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , la justificación del partido fue que no recibió aportaciones de sus militantes por tal motivo no anexó los soportes necesarios para solventar dicha observación en su totalidad.
2. De igual forma, el partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta ingresos por aclarar por la cantidad de <b>\$138,534.82</b> (ciento treinta y ocho mil quinientos treinta y cuatro pesos 8/100 m.n.), que deberá de aclarar ampliamente.	2. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, integra al ejercicio fiscal 2012, el ingreso del mes de de diciembre 2012, por un importe de \$138,534.82, ya que no había sido integrado por lo que el cheque se cobró hasta el mes de enero del 2013, pero se dejó provisionado contablemente para su cancelación en el mes de enero 2013”.</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó los soportes necesarios y elaboró y contabilizó la póliza correcta para solventar dicha observación en su totalidad.
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presentó gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$1'375,325.13</b> (un millón trescientos setenta y cinco mil trescientos veinticinco pesos 13/100 m.n.) por diversos conceptos, por lo que en base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos	1. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, aclaro y solvento los gastos observados por un importe de \$1'375,325.13 (un millón trescientos setenta y cinco mil trescientos veinticinco pesos 13/100 m.n.)”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó los soportes necesarios y aclaro fehacientemente dichos gastos para solventar dicha observación en su totalidad.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.		
2. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá presentar los folios 388, 391, 398, 404, 414, 420, 423, 425, 436, 439, 446, 452, 462, 471, 478, 484, 487, 494, 500, 503, 510, 516 y 518, de los Recibos de Viáticos, ya que no están físicamente en el consecutivo de estos recibos. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 25, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, presenta los folios solicitados de los recibos de viáticos”</i> .	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó físicamente los recibos de viáticos cancelados que fueron en su momento señalados para solventar la observación en su totalidad.
3. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , así mismo, deberá presentar los folios 385, 389, 392, 399, 400, 402, 403, 408, 412, 413, del 438 al 441, 442, 443, 464, 473, 474, del 476 al 479, 484, 496, 509, 510, 518, 532 y 541, de los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, ya que no están físicamente en el consecutivo de estos recibos. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 25, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, presenta los folios solicitados de los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas”</i> .	3. De los documentos anexados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó físicamente los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas cancelados para solventar dicha observación en su totalidad.
4. En base a los artículos 43, incisos g), p) y q), 64, incisos c) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales, se solicita al partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presente los gastos de operación ordinaria de su Fundación acreditada ante esta Unidad Técnica de Fiscalización, de sus Organizaciones Políticas emanadas del propio partido, así como la acreditación e integración de sus comités directivos municipales en el Estado, con sus respectivos gastos operativos.	4. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, presenta la acreditación e integración de sus coordinadores municipales en el Estado y se presentan sus respectivos gastos ya que no cuentan con comités directivos municipales”</i> .	4. De los documentos anexados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó los soportes necesarios para solventar dicha observación en su totalidad.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1.El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá justificar el hecho de haber librado cheques sin tener fondos suficientes en la cuenta bancaria, por lo	1.El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, hace el reembolso de la comisión cobrada por</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , no anexó los soportes

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
que la Institución bancaria cobró la cantidad de <b>\$1,069.53</b> (un mil sesenta y nueve pesos 53/100 m.n.) por falta de fondos, lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en el artículo 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	<i>el rebote del cheque sin fondos en la cuenta bancaria de dicho partido por la cantidad de <b>\$1,070.00</b> (un mil setenta pesos 00/100 m.n.), ya que esta fue cobrada por falta de control administrativo por parte de la Representante Financiera que en ese momento tenía a su cargo dicha administración”.</i>	necesarios para solventar dicha observación en su totalidad
<b>IV. De los Impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$49,293.49</b> (cuarenta y nueve mil doscientos noventa y tres pesos 49/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios del ejercicio 2012, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido político contestó de la siguiente manera <i>“El partido político <b>Verde Ecologista de México</b>, anexa los pagos de impuestos realizados por impuestos retenidos por Arrendamiento y Servicios Profesionales, sin embargo, no presenta el pago de los Impuestos Retenidos por Salarios Asimilables, debido a que el comité Ejecutivo Nacional no pudo pagar este tipo de impuestos retenidos a pesar de que del Comité Ejecutivo Estatal realizó la solicitud para realizar dichos pagos, de igual forma, este comité estatal, realizó la solicitud para realizar dichos pagos, de igual forma, este comité estatal, informo en su momento a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Estatal Electoral del presente problema, toda vez que éste comité no cuenta con los elementos necesarios para realizarlos directamente, se anexan correos de contestación de la solicitud de pago de Impuestos realizada al comité ejecutivo nacional”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , no anexó los soportes necesarios para solventar dicha observación en su totalidad, por lo tanto esta observación sigue sin ser solventada.
2. Para corroborar el cálculo de las retenciones en los honorarios asimilables a salarios por parte del partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , el partido deberá corregir los cálculos realizados para determinar correctamente estas retenciones.	2. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político <b>Verde Ecologista de México</b>, realizó los cálculos necesarios para determinar correctamente dichas retenciones.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , corrigió y elaboró correctamente los recibos de asimilables y así como los cálculos correctos por lo tanto esta observación esta solventada.
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta ingresos por reclasificar por la cantidad de <b>\$165,200.00</b> (ciento	1. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político <b>Verde Ecologista de México</b>,</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido <b>Verde Ecologista de México</b> ,

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
sesenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	<i>reclasifico los ingresos observados por la cantidad de <b>\$165,200.00</b> (ciento sesenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 m.n.)."</i>	anexo los soportes necesarios y reclasifico correctamente los registros contables por lo tanto dicha observación queda solventada en su totalidad.
2. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta ingresos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, por un importe de <b>\$138,534.82</b> (ciento treinta y ocho mil quinientos treinta y cuatro pesos 82/100 m.n.), que deberá corregir, conforme a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. A lo que el partido político contestó lo siguiente: <i>"El partido político <b>Verde Ecologista de México</b>, reclasifico los ingresos que se encuentran fuera del periodo contable por la cantidad de <b>\$138,534.82</b> (ciento treinta y ocho mil quinientos treinta y cuatro pesos 82/100 m.n.)."</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexo los soportes necesarios y reclasifico correctamente dichos ingresos por lo tanto dicha observación queda solventada en su totalidad.
3. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$9,094.50</b> (nueve mil noventa y cuatro pesos 50/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. A lo que el partido político contestó lo siguiente: <i>"Se reclasificaron los gastos observados por un importe de <b>\$9,094.50</b> (nueve mil noventa y cuatro pesos 50/100/m.n.)."</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó los soportes necesarios y reclasificó correctamente los gastos, por lo tanto dicha observación queda solventada en su totalidad.
4. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta gastos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, por un importe de <b>\$24,663.29</b> (veinticuatro mil seiscientos sesenta y tres pesos 29/100 m.n.), que deberá corregir, contemplando lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	4. A lo que el partido político contestó: <i>"El partido político <b>Verde Ecologista de México</b>, presenta la reclasificación de los gastos que se encuentran fuera del periodo contable por un importe de <b>\$24,663.29</b> (veinticuatro mil seiscientos sesenta y tres 29/100 m.n.)."</i>	4. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó los soportes necesarios y reclasifico correctamente dichos gastos que estaban fuera del periodo contable, por lo tanto dicha observación queda solventada en su totalidad.
5. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta gastos no contabilizados por la cantidad de <b>\$404.24</b> (cuatrocientos cuatro pesos 24/100 m.n.), incumpliendo con el artículo 39, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos,	5. A lo que el partido político contestó: <i>"El partido político <b>Verde Ecologista de México</b>, aclaró los gastos que no estaban contabilizados por un importe de <b>\$404.24</b> (cuatrocientos cuatro pesos 24/100 m.n.)."</i>	5. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó los soportes necesarios y contabilizó correctamente dichos gastos que no habían sido contabilizados por lo

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
vigentes en el ejercicio en revisión .		tanto dicha observación queda solventada en su totalidad.
6. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 de la cuenta de deudores diversos por la cantidad de <b>\$70,092.71</b> (setenta mil noventa y dos pesos 71/100 m.n.) el cual deberá aclarar de acuerdo al artículo 40, párrafo 3, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. A lo que el partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, recupero de forma parcial las cantidades reflejadas en la cuenta contable de Deudores Diversos, misma que por la vía de comprobación de gastos ordinarios del partido pagados por deudores, fueron comprobadas, por lo cual, se afecto contablemente con la subcuenta correspondiente”.</i>	6. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , no anexo los soportes necesarios de la cuenta de deudores diversos para solventar dicha observación por lo tanto dicha observación no está solventada en su totalidad.
7.Conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá presentar la cédula de depreciación y amortización corregida.	7. A lo que el partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, presenta su cedula de depreciación y amortización corregida del ejercicio fiscal 2012”.</i>	7. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , no anexó la cédula de depreciación y amortización corregida por lo tanto la observación no está solventada en su totalidad.
8.El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas, así como los folios cancelados de los formatos que correspondan.	8. A lo que el partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, presenta la documentación contable señalada en el artículo 46 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos del ejercicio 2012”.</i>	8. De los documentos anexados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó la documentación contable debidamente corregida por lo tanto dicha observación está solventada en su totalidad”.
<b>VI. Del Informe anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 46, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1. .A lo que el partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, presenta el informe anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó los tres Informes debidamente requisitados y corregidos por lo tanto dicha observación está solventada en su totalidad.

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES DEL PARTIDO POLÍTICO VERDE ECOLOGISTA DE MEXICO.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Verde Ecologista de México**, las segundas observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas que no fueron solventadas en su oportunidad derivadas de la revisión de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0251/2013, de fecha 21 de agosto del 2013, para que en un plazo de cinco días hábiles, contados a partir de dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 28 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político **Verde Ecologista de México**, presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio sin número, dirigido a esta Unidad Técnica de fiscalización, lo que se describe a continuación.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá de reportar en su Informe Anual del ejercicio 2012, el Financiamiento Privado obtenido en dicho ejercicio, por concepto de las aportaciones de sus militantes, dicho financiamiento, o en su caso ratificar que no obtuvieron dicho financiamiento como lo establecen los artículos 7, segunda base, fracción IX y 97 de los Estatutos del Partido Verde Ecologista de México, ni las aportaciones recibidas de sus simpatizantes, incumpliendo con lo estipulado en el artículo 108, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como de los artículos 14 y 15, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Verde Ecologista de México</b>, no reportó ningún ingreso por parte del Financiamiento Privado por concepto de las aportaciones de sus militantes, ni de las aportaciones recibidas por sus simpatizantes, ya que el partido no obtuvo ninguno de estos ingresos durante el ejercicio fiscal 2012. Por tal motivo se anexa un oficio donde se informa lo dicho anteriormente.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexó un oficio de fecha 26 de agosto del 2012, donde ratifica que no obtuvo Ingresos por parte de sus militantes y simpatizantes dando así contestación a dicha observación.
2. Observación Solventada.	2. Observación Solventada.	2. Observación Solventada.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. Observación Solventada.	1. Observación Solventada.	1. Observación Solventada.
2. Observación Solventada.	2. Observación Solventada.	2. Observación Solventada.
3. Observación Solventada.	3. Observación Solventada.	3. Observación Solventada.
4. En base a los artículos 43, incisos g), p) y q), 64, incisos c) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales, se solicita al partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presente el total de los gastos de operación ordinaria de su Fundación acreditada ante esta Unidad Técnica de Fiscalización, de sus Organizaciones Políticas emanadas del propio partido, así como la acreditación e integración de sus comités directivos municipales en el Estado, con sus respectivos gastos operativos.	4. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político Verde Ecologista de México, presenta un oficio justificando la no acreditación e integración de sus comités directivos municipales en el Estado, por tal motivo no se presentan gastos ya que no se han hecho estos”.</i>	4. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexo un oficio de fecha 05 de agosto del 2012, donde ratifica que no tuvieron gastos de parte de sus Coordinaciones Municipales dando así contestación a dicha observación.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá justificar el hecho de haber librado cheques sin tener fondos suficientes en la cuenta bancaria, por lo que la Institución bancaria cobró la cantidad de <b>\$1,069.53</b> (un mil sesenta y nueve pesos 53/100 m.n.) por falta de fondos, lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en el artículo 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	1. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político contestó de la siguiente manera: “El partido político Verde Ecologista de México, hace el reembolso de la comisión cobrada por el rebote del cheque sin fondos en la cuenta bancaria de dicho partido por la cantidad de \$1,070.00 (un mil setenta pesos 00/100 m.n.), ya que esta fue cobrada por falta de control administrativo por parte de la Representante financiera que en ese momento tenía a su cargo dicha administración.”</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , a pesar de tratar de solventar la observación con el reembolso de las comisiones cobradas por el banco por el rebote del cheque señalado, esta observación no puede darse como solventada, ya en la misma se refleja la falta de control administrativo en el ejercicio en revisión.



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>IV. De los impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$19,463.75</b> (diez y nueve mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 75/100 m.n.), que corresponden al concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios del ejercicio 2012, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido político Verde Ecologista de México, no puede solventar esta observación por cuestiones que quedan fuera de su alcance, es importante mencionar, que este Comité Ejecutivo Estatal ha realizado las gestiones necesarias para efectos de poder realizar el 'pago de los impuestos retenidos por pagos de servicios a los que se les ha dado el tratamiento de asimilados a salarios, tal como se la ha hecho saber a esta Unidad Técnica de Fiscalización, ya que por cuestiones de estructura los impuestos son pagados por el Comité Ejecutivo Nacional de este partido, por lo cual, el pago de los mismos tiene que ser realizado forzosamente por el CEN, mismos que nos han manifestado de forma escrita y verbal, que el partido a nivel nacional, no tiene dada de alta para efectos del pago la obligación fiscal de este tipo de impuestos, en consecuencia este Comité Ejecutivo Estatal se encuentra imposibilitado para poder dar en este momento cumplimiento a la observación mencionada, cabe hacer mención, que se pide a esta Unidad Técnica de Fiscalización su reconsideración en ese sentido ya que este problema lo hemos hecho saber toda vez que estamos con la plena intención de dar cumplimiento a la misma".</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , anexa un oficio de fecha 28 de agosto del 2012, donde ratifica que este tipo de gastos son pagados por el Comité Ejecutivo Nacional. por lo tanto esta fuera de su alcance el pago de dichos impuestos.
<b>V. De la documentación contable</b>		
1. Observación solventada.	1. Observación solventada.	1. Observación solventada.
2. Observación solventada.	2. Observación solventada.	2. Observación solventada.
3. Observación solventada.	3. Observación solventada.	3. Observación solventada.
4. Observación solventada.	4. Observación solventada.	4. Observación solventada.
5. Observación solventada.	5. Observación solventada.	5. Observación solventada.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
6. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012, en la cuenta de deudores diversos por la cantidad de <b>\$26,168.00</b> (veintiséis mil ciento sesenta y ocho pesos 00/100 m.n.), correspondiente al ejercicio 2011, mencionando que al día de hoy, el partido no ha realizado cancelación alguna por parte de estos deudores, situación que el partido deberá justificar y en su caso, realizar las operaciones contables procedentes. Lo anterior conforme a lo establecido en el artículo 40, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido político Verde Ecologista de México, solicito autorización para cancelar el saldo de deudores diversos que se observan en la revisión, y con la autorización por parte de este Instituto el partido Verde Ecologista de México, hizo los movimientos contables correspondientes para solventar dicha observación"</i> .	6. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , envía oficio de autorización de fecha 23 de agosto del 2013 para la cancelación de saldos de la cuenta de deudores diversos de ejercicios anteriores.
7. El Partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá de corregir la cantidad de <b>\$45,500.00</b> , (cuarenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 m.n.), a nombre de la Representante Financiera, Alejandra Rita Pérez Salazar, ya que en la cuenta de deudores diversos arroja un saldo contrario a su naturaleza, incumpliendo con lo estipulado en el artículo 40, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	7. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido político Verde Ecologista de México, corrigió contablemente la cantidad de \$45,500.00 (cuarenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 m.n.) a nombre de la Representante Financiera Alejandra Rita Pérez Salazar, solventando dicha observación"</i> .	7. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , reclasificó correctamente la cuenta de deudores diversos a nombre de la Representante Financiera Alejandra Rita Pérez Salazar.
8. Conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá presentar la cédula de depreciación y amortización corregida.	8. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido político Verde Ecologista de México, presentó su cedula de depreciación y amortización corregida del ejercicio fiscal 2012"</i> .	8. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presentó correctamente la cedula de depreciación y amortización del ejercicio 2012.
9. El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas,	9. El partido político contestó de la siguiente manera: <i>"El partido político Verde Ecologista de México, presentó la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos del"</i>	9. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presentó correctamente la documentación contable corregida

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
así como los folios cancelados de los formatos que correspondan.	<i>ejercicio fiscal 2012”.</i>	
<b>V. Del Informe Anual</b>		
1.Conforme a lo estipulado en los artículos 46, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1. El partido político contestó de la siguiente manera:“ <i>El partido político Verde Ecologista de México, presenta el Informe Anual del ejercicio fiscal 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos”.</i>	1.De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Verde Ecologista de México</b> , presento correctamente los informes correspondientes.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO SOBRE LA FALTA DE CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Verde Ecologista de México**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0357/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, de la falta de cumplimiento a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su informe anual del ejercicio 2012, y cuya situación se plasmará en el dictamen respectivo.

### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

**RESULTADOS:** Por lo anterior, el partido político **Verde Ecologista de México**, no cumplió en su totalidad con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, respecto a lo siguiente:

## 1. De los rebotes de cheques en el ejercicio 2012.

Causa	Observaciones
Por rebote de cheque por falta de fondos por un importe de <b>\$1,069.53</b> , lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido político. Lo anterior, atendiendo a lo establecido en los artículos 64, párrafo 1, y 65, párrafo 1, fracción V, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012;106, párrafo 4, del Código electoral vigente, 2 y 22, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

La presentación del rebote de cheques por parte del partido político **Verde Ecologista de México**, contraviene lo establecido en el artículo 41, fracción II, de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que establece que los partidos políticos contarán con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Sin embargo, tal pareciera que los partidos políticos, específicamente el partido político **Verde Ecologista de México**, no aprecian el beneficio del otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de sus actividades, toda vez que no se demuestra el buen control de los recursos otorgados por el Estado.

Esto, contraviene lo establecido en el artículo 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, que señala que los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, por lo que esta situación demuestra que no se ejerce un buen control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido político **Verde Ecologista de México**.

De acuerdo con el artículo 175, de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito Mercantiles, el cheque solo puede ser expedido a cargo de una Institución de crédito. El documento que en forma de cheque se libre a cargo de otras personas, no producirá efectos de título de crédito. El cheque solo puede ser expedido por quien, teniendo fondos disponibles en una Institución de crédito, sea autorizado por esta para librar cheques a su cargo. La autorización se entenderá concedida por el hecho de que la Institución de crédito proporcione al librador esqueletos especiales para la expedición de cheques, o le acredite la suma disponible en cuenta de depósito a la vista. Situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 178 de la misma Ley, que menciona que el cheque será siempre pagadero a la vista, cualquier inserción en contrario se tendrá por no puesta. El cheque presentado al pago antes del día indicado como fecha de expedición, es pagadero el día de la presentación.

De acuerdo con la Ley anteriormente mencionada, los cheques son pagados al momento en que se presentan para su cobro independientemente de la fecha que aparece en ellos, por lo tanto el banco los pagará aunque el documento indique una fecha posterior y aunque la persona responsable de la chequera del partido político le haya solicitado al beneficiario que lo cobrara posteriormente. Si se ha pagado con un cheque que no tiene fondos, el beneficiario del mismo podrá solicitar al banco que haga “el protesto” en el documento. Esto quiere decir una indicación que el banco hace en el cheque señalando que no se hizo el pago por algunas de las razones en las causas de devolución de un cheque. Con esta indicación el beneficiario o en su caso, algún proveedor, mediante un procedimiento judicial, podrá cobrarle al partido político que haya expedido el cheque,

la cantidad que ahí se establecía más una indemnización que de acuerdo a la Ley no puede ser menor del 20% de esa cantidad.

Considerando lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, referente a que se entienden por gastos ordinarios, todos aquellos que efectúen los partidos políticos para el sostenimiento de sus órganos directivos y de sus organizaciones, sin embargo, el partido político no contempla los resultados de un mal manejo financiero de sus recursos, ya que no tiene las conciliaciones bancarias al día ni los saldos bancarios, sin tener identificados los cheques que no se han cobrado aún.

Cabe precisar que el partido político **Verde Ecologista de México** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido político no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Es de señalar que el partido político **Verde Ecologista de México** ha presentado la prueba de tratar de subsanar esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“El partido político Verde Ecologista de México, hace el reembolso de la comisión cobrada por el rebote del cheque sin fondos en la cuenta bancaria de dicho partido político por la cantidad de \$1,070.00 (un mil setenta pesos 00/100 m.n.), ya que esta fue cobrada por falta de control administrativo por parte de la Representante Financiera que en ese momento tenía a su cargo dicha administración”,* respecto a esta contestación el partido político anexa la ficha del depósito bancario con la cantidad mencionada, sin embargo, y aún cuando sólo haya sido una sola vez en el ejercicio en revisión, esta situación no da por solventada la observación emitida por la Unidad Técnica de Fiscalización de este Instituto, por la falta de control administrativo en el partido político y que ya ha sido mencionado con anterioridad.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Verde Ecologista de México** por la cantidad de 80 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$4,726.40** (cuatro mil setecientos veintiséis pesos 40/100 m.n.).

#### **CONCLUYENDO:**

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 66, inciso c); 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción XII; 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso b), del Código electoral vigente en el Estado, propone se sancione al partido político **Verde Ecologista de México**, con 80 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$4,726.40** (cuatro mil setecientos veintiséis pesos 40/100 m.n.), por incumplir parcialmente con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de

los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012.

## PARTIDO POLÍTICO NACIONAL “DEL TRABAJO”

### **APARTADO 1**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS AL PARTIDO POLÍTICO DEL TRABAJO.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Del Trabajo**, las primeras observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0183/2013, de fecha 25 de junio de 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 06 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político Del Trabajo, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del Informe anual 2012, a través de oficio número OT/U.F.R.P.P./0010/2013, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no presentó la última balanza de comprobación y los estados de cuenta del ejercicio 2012, del Financiamiento Público Federal recibido por parte de su Dirigencia Nacional, incumpliendo con lo estipulado en los artículos 10, primer párrafo y 49, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. El partido no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	1. Observación no solventada, ya que el partido político <b>Del Trabajo</b> no presentó la documentación requerida.
2. De igual forma, el partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta ingresos por aclarar por la cantidad de <b>\$1'051,178.52</b> (Un millón cincuenta y un mil ciento setenta y ocho pesos 52/100 m.n.), que deberá solventar, con base a lo establecido en el	2. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, entrega oficio y una carpeta donde anexa documentación soporte y aclaratoria de dicha observación”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , anexó los soportes que hacían falta en la documentación de Ingresos, solventando dicha observación en su

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
artículo 9, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.		totalidad.
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$1'574,686.44</b> (un millón quinientos setenta y cuatro mil seiscientos ochenta y seis pesos 44/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>"El partido político <b>Del Trabajo</b>, entrega oficio y una carpeta donde anexa documentación aclaratoria"</i> .	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , no anexó todos los soportes necesarios que hacían falta en la documentación de gastos no procedentes por lo tanto dicha observación no fue solventada en su totalidad.
2. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$1'534,100.77</b> (un millón quinientos treinta y cuatro mil cien pesos 77/100 m.n.), por diversos conceptos, por lo que en base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y en su momento solvente esta observación.	2. A lo que el partido político contestó lo siguiente: <i>"El partido político <b>Del Trabajo</b>, anexó oficio y una carpeta donde anexa documentación aclaratoria"</i> .	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , no anexó todos los soportes necesarios que hacían falta en la documentación de gastos por aclarar por lo tanto dicha observación no fue solventada en su totalidad.
3. El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar correctamente elaborados los contratos de prestación de servicios personales, de su plantilla de personal 2012. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 24, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	3. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones	3. Observación no solventada, puesto que el partido político <b>Del Trabajo</b> , no presentó la documentación solicitada.
4. En el ejercicio 2012, el partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta incompleta la justificación de sus gastos realizados durante este ejercicio, y algunos carecen de la firma de autorización del representante financiero, incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.	4. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contesto esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	4. El partido político <b>Del Trabajo</b> no justificó los gastos señalados ni se plasmó la firma del representante financiero en la misma, por lo que no se da por solventada esta observación.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
5.El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar los contratos de comodato debidamente elaborados de los vehículos que utilizaron para las actividades del partido, así como de la documentación soporte de estos contratos, situación que el partido debe subsanar, conforme a lo señalado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	5. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	5. Observación no solventada, puesto que el partido político <b>Del Trabajo</b> , no presentó la documentación solicitada.
6. El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar el oficio de autorización de la compra de los activos en el 2012, así como los resguardos respectivos a sus activos adquiridos, conforme a lo señalado en el artículo 37, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	6.Observación no solventada, puesto que el partido político <b>Del Trabajo</b> , no presentó la documentación solicitada.
7. El Partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá aclarar el importe de <b>\$185,500.00</b> (ciento ochenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 m.n) que aparece en la balanza de comprobación al 31 de diciembre del ejercicio en revisión, por concepto de Reconocimientos por Actividades Políticas, presentando los formatos de los pagos correspondientes debidamente requisitados. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 25 y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.	7. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	7. Observación no solventada.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá aclarar y corregir el importe de <b>\$146,862.85</b> (ciento cuarenta y seis mil ochocientos sesenta y dos pesos 85/100 m.n) respecto a las pólizas cheques que no fueron elaboradas en su oportunidad y las que se encuentran se requisitaron erróneamente, incumpliendo con lo establecido en el artículo 23, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen,	1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	1. Observación no solventada.



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.		
<b>IV. De los Impuestos retenidos por pagar del partido político .</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$27,983.50</b> (veintisiete mil novecientos ochenta y tres pesos 50/100 m.n.), que corresponden al concepto de pago de honorarios a profesionistas y honorarios asimilables a salarios, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del periodo de solventaciones y presentar las constancias de retención que se hayan elaborado. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1.El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	1. Observación no solventada.
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$129,044.65</b> (ciento veintinueve mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 65/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: "El partido político Del Trabajo, anexó una carpeta conteniendo documentación soporte y contable pero no contenía toda la documentación soporte para solventar dicha observación".	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político Del Trabajo, no anexó todos los soportes necesarios que hacían falta en la documentación de gastos por aclarar por lo tanto dicha observación no fue solventada en su totalidad.
2. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta gastos por reclasificar que se encuentran fuera del periodo contable, por un importe de <b>\$8,274.98</b> (ocho mil doscientos setenta y cuatro pesos 98/100 m.n.), que deberá corregir, en base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	2. A lo que el partido político contestó: " <i>El partido político <b>Del Trabajo</b>, anexó una carpeta conteniendo documentación soporte y contable que contenía toda la documentación soporte para solventar dicha observación</i> ".	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , reclasificó correctamente la documentación que se encontraba fuera del periodo contable por lo tanto dicha observación fue solventada en su totalidad.
3. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contempló en su totalidad lo establecido en el artículo 39, último párrafo y 41 de los Lineamientos de Fiscalización del	3. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	3. .Observación no solventada

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que presenta nuevamente diversas inconsistencias en la elaboración y captura de su contabilidad del informe anual 2012, situación que el partido deberá corregir.		
4. El partido político <b>Del Trabajo</b> , conforme a lo establecido en el artículo 40, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, deberá presentar la documentación soporte del cobro de las cuentas deudoras, de Deudores diversos y Anticipo a proveedores registrados en su contabilidad al 31 de diciembre de 2012, por la cantidad de <b>\$2'377,701.03</b> , (dos millones trescientos setenta y siete mil setecientos un pesos 03/100 m.n.).	4 El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.-	4. Observación no solventada
5. El partido político <b>Del Trabajo</b> , conforme a lo establecido en el artículo 42, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, deberá presentar los kárdex de almacén de las notas de entradas y salidas de las compras susceptibles de inventariarse.	5. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	5. Observación no solventada
6. El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar nuevamente la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas.	6. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	6. .Observación no solventada
7. Conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Del Trabajo</b> deberá corregir la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> <li>• El inventario físico de los bienes muebles.</li> <li>• La cédula de depreciaciones del ejercicio 2012, toda vez que el partido no la elaboró correctamente.</li> </ul>	7 El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	7. Observación no solventada

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
8. El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos, vigentes en el ejercicio en revisión con las correcciones realizadas, así como los folios cancelados de los formatos que correspondan.	8. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no contestó esta observación en su oficio de primeras solventaciones.	8. Observación no solventada
<b>VI. Del Informe anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.		

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES DEL PARTIDO POLÍTICO DEL TRABAJO.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político Del Trabajo, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0250/2013, de fecha 21 de agosto del 2013, para que un plazo improrrogable de cinco días hábiles contados a partir de dicha notificación, para que presentara las aclaraciones o ratificaciones que estime pertinentes. Por lo que con fecha 28 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político **Del Trabajo**, presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio número PT/U.F.R.P.P./005/2013, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no presentó la última balanza de comprobación y los estados de cuenta del ejercicio 2012, del Financiamiento Público Federal	1. A lo que el partido político contestó: <i>"El partido político <b>Del Trabajo</b>, se hace entrega de la última balanza de comprobación y copia de los estados de cuenta del ejercicio 2012, del</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , anexó la última balanza de comprobación y los estados de cuenta del ejercicio 2012,

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
recibido por parte de su dirigencia nacional incumpliendo con lo estipulado en los artículos 10, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión Por Lo que se le solicita nuevamente al partido, presente el documento solicitado.	<i>Financiamiento Público Federal recibido por parte de nuestra dirigencia nacional”.</i>	del financiamiento público federal, por lo tanto dicha observación fue solventada en su totalidad.
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta nuevamente en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$1,467,031.16</b> (un millón cuatrocientos sesenta y siete mil treinta y un pesos 16/100 m.n.), por lo que se le solicita al partido justifique ampliamente el motivo de los gastos, conforme a lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, en referencia a nuestro proveedor María del Carmen Mejorado Cabada de la factura 0264 contabilizada en la PD-03/05/2012, se hace entrega del contrato original celebrado con el proveedor, copia del formato R-1 “Alta de Hacienda”, copia de su credencial de elector, copia de su R.F.C. de igual forma se hace entrega muestra física de Vasos 22 onzas, playera cuello redondo con impresión de logotipo, aplaudidores con logotipo del “P T.”, Calcomanía, además se entrega fotografía del encendedor desechable con logotipo del “P.T.” y llavero destapador.</i>  <i>En referencia a nuestro proveedor Romina González Castro de la factura 0084 contabilizada en la PD-02/06/2012, se hace entrega del contrato original celebrado con el proveedor, copia de su R.F.C., copia de acuse de actualización al Registro Federal de Contribuyentes, de igual manera se hace entrega muestra física de la pelota anti-estrés amarilla y cilindro plástico con tapa roja.</i>  <i>En la adquisición de la propaganda utilitaria por este instituto político, como se puede ver en las muestras entregadas a la Unidad Electoral, es propaganda institucional o que contiene solo el logotipo de nuestro partido, no hace referencia o incita a votar por nuestro partido político en ningún proceso electoral, por lo cual ponemos a su buena voluntad del</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , anexó la documentación complementaria y contable, muestra físicas de los diferentes artículos adquiridos en el ejercicio 2012, en la factura de María del Carmen Mejorado Cabada de Monterrey Nuevo León, “Grafimax,” no anexó el comprobante del flete por transporte de los diversos artículos comprados a esta persona, ni anexó contrato de arrendamiento de la bodega en donde fueron almacenados dichos artículos, del gasto por la recarga de un teléfono celular marca lusacell no presentó el contrato de comodato respectivo, y retiró la factura de la empresa Editorial Golfo Pacífico, S.A de C.V., que ampara el gasto relativo a los seis cintillos publicados en el periódico noticias en el mes de febrero del 2012, anexando en su lugar formatos de reconocimientos por actividades políticas. Es de señalar que el partido sigue presentando gastos no procedentes por el importe de <b>\$1’463,229.80</b> (un millón cuatrocientos sesenta y tres mil doscientos veintinueve pesos 80/100 m.n.), motivo por el cual esta observación no se considera solventada en su totalidad.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
	<p><i>criterio de la Autoridad Electoral en considerar dichos elementos presentados como prueba eficiente, como propaganda genérica.</i></p> <p><i>En referencia al gasto realizado a través de la PD-01/08/2012, recarga lusacell, se hace entrega del contrato de comodato.</i></p> <p><i>En respuesta a las demás pólizas observadas por la autoridad se realizan las reclasificaciones necesarias, las cuales se encuentran en las pólizas señaladas en los anexos de observaciones, en las cuales se justifican fehacientemente el motivo del gasto”.</i></p>	
<p>2. El partido político <b>Del Trabajo</b>, presenta nuevamente gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$1'419,934.40</b> (un millón cuatrocientos diecinueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 40/100 m.n.), por diversos conceptos, por lo que en base a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita al partido que aclare y solvante esta observación.</p>	<p>2. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, en referencia a este punto por gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$1'419,934.40</b>, por diversos conceptos, se indica a la autoridad que se realizaron las aclaraciones solventaciones pertinentes en las pólizas observadas”.</i></p>	<p>2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b>, solo aclaró una parte de sus gastos observados, quedando pendiente por aclarar el importe de <b>\$39,831.00</b> (treinta y nueve mil ochocientos treinta y un pesos 80/100 m.n.) por diversos conceptos, entre ellos la no justificación de un préstamo personal, una diferencia en el monto de los comprobantes de pasajes, no se aclaró lo de la presentación de una cotización en vez de una factura en compra de material de computadora, una factura caducada y que ampara el gasto de la realización de un evento del cual no se anexaron los soportes, no se presentó el contrato de arrendamiento de las oficinas actuales del partido, ni el soporte de la impresión de un folleto, motivo por el cual esta observación no fue solventada en su totalidad.</p>
<p>3. De nueva cuenta, el partido político <b>Del Trabajo</b>, no presentó los contratos de prestación de servicios personales correctamente elaborados de su plantilla de personal 2012. Por lo que se le solicita presente la documentación señalada, Lo anterior, a lo establecido en el artículo 24, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los</p>	<p>3. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido del partido político <b>Del Trabajo</b>, en atención de la solicitud se le aclara a la autoridad Fiscalizadora que erróneamente se contabilizo por lo cual se reclasifica”.</i></p>	<p>3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b>, presentó los contratos de prestación de servicios debidamente requisitados, motivo por el cual esta observación fue solventada.</p>

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.		
4. Nuevamente, el Partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta incompleta la justificación de sus gastos realizados durante el ejercicio 2012, y algunos carecen de la firma de autorización del representante financiero, incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión.	4. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, presentó dentro de las pólizas observadas la justificación de los gastos realizados durante el ejercicio 2012, y queda plasmada la firma de autorización del representante financiero de nuestro partido político”.</i>	4. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , no solventó en su totalidad esta observación ya que en algunas facturas hace falta la justificación y la firma de autorización del representante financiero.
5. De igual forma el partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar los contratos de comodato debidamente elaborados de los vehículos que utilizaron para las actividades del partido, así como de la documentación soporte de estos contratos, situación que el partido debe subsanar, conforme a lo señalado en el artículo 37, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	5. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, presentó copia de los contratos de comodato de los vehículos que se utilizaron para realizar las actividades de nuestro partido”.</i>	5. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> , el partido político Del Trabajo presentó los contratos de comodato debidamente requisitados, motivo por el cual esta observación fue solventada.
6. Asimismo, el partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar los oficios de autorización de la compra de los activos en el 2012, así como los resguardos respectivos a sus activos adquiridos, conforme a lo señalado en el artículo 37, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	6. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político Del Trabajos presentó los oficios de autorización de la compra de activos fijos en el 2012, así como los resguardos respectivos de los activos fijos adquiridos”.</i>	6. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> anexó los oficios de autorización de la compra de los activos en el 2012, así como los resguardos respectivos a sus activos adquiridos debidamente requisitados. Por lo tanto esta observación queda solventada en su totalidad.
7. El partido político <b>Del Trabajo</b> , no aclaró el importe de <b>\$185,500.00</b> (ciento ochenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 m.n) que aparece en la balanza de comprobación al 31 de diciembre del ejercicio en revisión, por concepto de Reconocimientos por Actividades Políticas, ni presento los formatos de los pagos	7. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, se anexan a las carpetas de nuestra documentación, en los meses que corresponden, las pólizas las cuales contienen en original y con todos los requisitos los Reconocimientos por Actividades Políticas”.</i>	7. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> no solventó en su totalidad esta observación, toda vez que en la documentación contable y comprobatoria del partido, al realizar los ajustes en la contabilidad, el rubro de servicios personales por el concepto de Reconocimientos por

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
correspondientes debidamente requisitados. Por lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 25 y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, el partido deberá solventar esta observación.		Actividades Políticas, finalizó con un importe de <b>\$157,500.00</b> (ciento cincuenta y siete mil quinientos pesos 00/100 m.n.), de los cuales el partido requisitó correctamente los formatos, ni presentó los folios faltantes, de los cuales no se tiene la certeza si están cancelados o pendientes de utilizar.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá aclarar y corregir el importe de <b>\$89,500.00</b> (ochenta y nueve mil quinientos pesos 00/100 m.n) respecto a las pólizas cheques que no fueron elaboradas en su oportunidad y las que se encuentran se requisitaron erróneamente, incumpliendo con lo establecido en el artículo 23, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, respecto a las pólizas que no fueron elaboradas en su oportunidad, se indica que todos los pagos de dichas pólizas fueron transferencias bancarias, por lo cual se anexa copia del comprobante que arroja nuestro sistema bancario por la realización de dichas transferencias electrónicas”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> solventó en su totalidad esta observación ya que dichos pagos fueron realizados a través de transferencias bancarias.
<b>IV. De los impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta nuevamente Impuestos retenidos por enterar al 31 de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$27,983.50</b> (veintisiete mil novecientos ochenta y tres pesos 50/100 m.n.), que corresponden al concepto de pago de honorarios a profesionistas y honorarios asimilables a salarios, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente durante el transcurso del segundo periodo de solventaciones y presentar las constancias de retención que se hayan elaborado. Lo anterior, en base a lo establecido en el artículo 38, fracción III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, en este punto se comenta que podrán encontrar dentro de las pólizas correspondientes las constancias de retenciones que se realizaron durante el ejercicio 2012, y se comenta que en el ejercicio 2013 se realizara el pago de dichas retenciones de impuestos”.</i>	1. Conforme a este punto y después de las reclasificaciones realizadas por el partido político <b>Del Trabajo</b> dentro de las segundas solventaciones, se determinó la falta del entero de las retenciones en el ejercicio 2012, por la cantidad de <b>\$25,661.88</b> (veinticinco mil seiscientos sesenta y un pesos 88/100 m.n.), de lo cual el partido no ha cumplido con su obligación hasta el día de hoy.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>V. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Del Trabajo</b> , presenta nuevamente gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$95,168.32</b> (noventa y cinco mil ciento sesenta y ocho pesos 32/100 m.n.), que deberá corregir, en base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, realizó las reclasificaciones solicitadas por la autoridad electoral por un importe de <b>\$95,168.32</b>, (noventa y cinco mil ciento sesenta y ocho pesos 32/100 m.n.)”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> no realizó todas las reclasificaciones que le fueron señaladas, quedando pendiente de reclasificar documentación comprobatoria por un importe de <b>\$6,440.45</b> (seis mil cuatrocientos cuarenta pesos 45/100 m.n.), por lo tanto esta observación no se solventó en su totalidad.
2. Observación solventada.	2. Observación solventada.	2. Observación solventada.
3. El Partido político <b>Del Trabajo</b> , de nueva cuenta no observó en lo establecido en el artículo 39, último párrafo y 41 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que presenta diversas inconsistencias en la elaboración y captura de su contabilidad del informe anual 2012, situación que el partido deberá corregir.	3. A que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b> en respuesta a este punto se realizan las reclasificaciones solicitadas en la captura de los requisitos contables”.</i>	3. De los documentos anexados por el partido político <b>Del Trabajo</b> se desprende lo siguiente: conforme a este punto no se solventó en su totalidad ya que presenta inconsistencias en la elaboración y captura de su contabilidad del informe anual 2012.
4. El Partido político <b>Del Trabajo</b> , conforme a lo establecido en el artículo 40, tercer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le requiere de nueva cuenta la documentación soporte del cobro de las cuentas deudoras, de Deudores diversos y Anticipo a proveedores registrados en su contabilidad al 31 de diciembre de 2012, por la cantidad de <b>\$2'377,701.03</b> , (dos millones trescientos setenta y siete mil setecientos un pesos 03/100 m.n.).	4. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b> en respuesta a este punto se solicito a través de oficio número PT/UFRPP/006/2012, la reclasificación de las cuentas deudoras de Deudores diversos y Anticipo a proveedores por la cantidad de <b>\$2'373,923.21</b> (dos millones trescientos setenta y tres mil novecientos veintitrés pesos 21/100 m.n.)”.</i>	4. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>del Trabajo</b> presentó el oficio número I.E.E.P.C.O/U.T.F.R.P.P./0260/2013, fecha 28 de agosto del 2013, en donde la Unidad Técnica de Fiscalización autorizó la cancelación de los saldos de las cuentas de deudores diversos y anticipo a proveedores de ejercicios anteriores, realizando los asientos contables procedentes, solventando lo observación emitida.
5. Asimismo el partido político <b>Del Trabajo</b> , conforme a lo establecido en el artículo 42, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita presente los kárdex de almacén de	5. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b> presentó los kárdex con sus notas de entradas, las notas de salida originales se encuentran como soporte documental dentro de las pólizas que corresponde, las cuales describen claramente los productos y</i>	5. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido presentó los kárdex de entrada y salida de almacén debidamente corregidos, solventando la observación emitida.



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
las notas de entradas y salidas de las compras susceptibles de inventariarse.	<i>las piezas que fueron entregadas”.</i>	
6. Conforme a lo establecido en el artículo 43, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, el partido político <b>Del Trabajo</b> deberá corregir y presentar y el inventario físico de los bienes muebles y la cédula de depreciaciones del ejercicio 2012, toda vez que el partido no la elaboró correctamente.	6. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b> presentó el inventario físico de los bienes muebles, así como la cédula de depreciación del ejercicio 2012”.</i>	6. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> solventó parcialmente esta observación, ya que tanto en el inventario físico como en la cédula de depreciación se observan datos erróneos en la misma.
7. El partido político <b>Del Trabajo</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos, vigentes en el ejercicio en revisión con las correcciones realizadas, así como los folios cancelados de los formatos que correspondan, ya que en las primeras solventaciones, el partido no solventó la presente observación.	7. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b>, en referencia a este punto hizo entrega de toda la documentación señalada en el artículo 46, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	7. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Del Trabajo</b> no solventó en su totalidad la observación emitida, ya que si bien presentó la documentación contable realizada en el sistema electrónico contable en las segundas solventaciones, no presentó los folios cancelados de los formatos de los recibos de reconocimientos por actividades políticas ni el control de folios de los mismos, señalando que el partido no aclaró si los folios que no fueron presentados dentro de sus solventaciones han sido cancelados o pendientes de utilizar, dando seguimiento para la revisión del próximo informe anual del partido.
<b>VI. Del informe anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se le solicita de nueva cuenta al partido político <b>Del Trabajo</b> , presente los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro federal y uno más consolidado con las correcciones correspondientes, así como la integración de los saldos finales que arrojen dichos Informes.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Del Trabajo</b> presentó los Informes anuales del ejercicio 2012, un Informe estatal, otro Federal y uno más consolidado con las correcciones solicitadas por la autoridad electoral”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: conforme este punto la observación no fue solventada en su totalidad ya que los Informes presentados por el partido político <b>Del Trabajo</b> , presentan inconsistencias en su elaboración.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO DEL TRABAJO, SOBRE LA FALTA DE CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, notificó por escrito al partido político **Del Trabajo**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0356/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, de la falta de cumplimiento de la solventación a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su Informe anual del ejercicio 2012, y que se reflejarán en el dictamen consolidado respectivo.

### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

**RESULTADOS:** Por lo anterior, el partido político **Del Trabajo**, no cumplió en su totalidad con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, respecto a lo siguiente:

##### **1. De los gastos no procedentes.**

<b>Causa</b>	<b>Observaciones</b>
El partido político <b>Del Trabajo</b> , no justificó de manera congruente, documentación comprobatoria señalada como gastos no procedentes, por un importe de <b>\$1'463,229.80</b> (un millón cuatrocientos sesenta y tres mil doscientos veintinueve pesos 80/100 m.n.).	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y 21, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; y 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que conforme a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de fiscalización antes mencionados, se entienden como gastos ordinarios, todos aquellos que efectúen los partidos políticos para el sostenimiento de sus órganos directivos y de sus organizaciones, toda la documentación comprobatoria deberá contener la justificación del gasto; en caso contrario, estos gastos no se tendrán por acreditados. Los comprobantes que los partidos políticos presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trata de erogaciones realizadas fuera del Estado, deberán

estar acompañados de documentos fehacientes que justifiquen el objeto del gasto realizado, situación que el partido político Del Trabajo no subsanó de forma convincente.

Conforme al análisis realizado por esta Unidad Técnica de Fiscalización se aprecia lo siguiente:

1.- Respecto a la factura número 0264, de fecha 10 de mayo del 2012, expedida por la proveedora María del Carmen Mejorado Cabada, en la Ciudad de Monterrey, Nuevo León, que ampara la cantidad de \$1'004,513.60 (un millón cuatro mil quinientos trece pesos 60/100 m.n.), por concepto de compra de 15,000 vasos, 15,000 playeras, 15,000 aplaudidores, 15,000 encendedores desechables con destapador, 15,000 llaveros destapador y 40,000 calcomanías, todo impreso con el logotipo del partido político **Del Trabajo**, se puede apreciar lo siguiente:

- a. El partido no reportó o aclaró en su oportunidad, si la propaganda adquirida fue depositada en alguna bodega del partido, fuera rentada o propiedad del mismo, ya que por las grandes cantidades adquiridas, se necesitaba un espacio amplio en donde poder colocarla para su distribución.
- b. De igual forma, el partido no reportó o aclaró en su oportunidad, el gasto derivado del flete por la transportación de la mercancía, ya que como se aprecia en el contrato de prestación de servicios presentado por el partido político **Del Trabajo** como parte de sus segundas solventaciones, la proveedora no se comprometió a enviar por su cuenta los artículos elaborados, ni en la factura se puede verificar algún monto que haya sido cobrado para tal fin.
- a) No se puede apreciar en qué lugar se recibió la propaganda adquirida, toda vez que como el partido no plasmó una justificación de la erogación de este gasto y contablemente continua dentro del almacén del partido, no se tiene la certeza que efectivamente haya sido recibida esta propaganda en el Estado de Oaxaca, no se especifica que persona recibió esta propaganda ni cual fue el objeto de la compra, señalando que esta situación el partido nunca aclaró.
- c. La factura ampara una compra de propaganda para las campañas federales, puesto que la fecha de expedición se encuentra dentro del periodo de campaña de Presidente de la República y de Senadores, que fue del 30 de marzo al 27 de junio del 2012, toda vez que son los artículos que se reparten en una campaña política, aunque sea propaganda institucional, esto es, que se menciona únicamente al partido político **Del Trabajo**, es a toda luces una compra para algún acto de campaña del partido.
- d. Si bien el partido presentó dentro de las segundas solventaciones, el contrato de prestación de servicios entre la proveedora y el propio partido, el kárdex de entrada al almacén, seis kárdex de salida por cada uno de los artículos adquiridos y las muestras físicas de la mayoría de ellos, copia simple de la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes, copia del formato R-1 "Alta de Hacienda", de la credencial de elector y de un comprobante de domicilio de la proveedora, esto no justifica la adquisición de la propaganda ni el porqué se realizó en la Ciudad de Monterrey, Nuevo León, a lo que el partido jamás plasmó justificación alguna de este gasto.

Respecto a este punto el partido en su oficio de segundas solventaciones a tratado de solventar esta situación, declarando que *"El partido político **Del Trabajo**, en referencia a nuestro proveedor María del Carmen Mejorado Cabada de la factura 0264 contabilizada en la PD-03/05/2012, se hace entrega del contrato original celebrado con el proveedor, copia del formato R-1 "Alta de Hacienda", copia de su credencial de elector, copia de su R.F.C. de igual forma se hace entrega muestra física de Vasos 22 onzas, playera cuello redondo con impresión de logotipo, aplaudidores con logotipo del "P T.", Calcomanía, además se entrega fotografía del encendedor desechable con logotipo del "P.T." y llavero destapador. En la adquisición de la propaganda utilitaria por este instituto político, como se puede ver en las muestras entregadas a la Unidad Electoral, es propaganda institucional o que contiene solo el logotipo de nuestro partido, no hace referencia o incita a votar por nuestro partido político en ningún proceso electoral, por lo cual ponemos a su buena voluntad del criterio de la Autoridad*

*Electoral en considerar dichos elementos presentados como prueba eficiente, como propaganda genérica”, justificación que no solventa el hecho de haber sido adquirida esta propaganda dentro de los periodos de campaña federal ni que el partido haya justificado ampliamente el porqué de esta erogación.*

2.- En lo referente a la factura número 0084, de fecha 22 de junio del 2012, de la proveedora Romina González Castro, por la cantidad de \$437,001.00 (cuatrocientos treinta y siete mil un pesos 00/100 m.n.), que ampara la adquisición de 15,000 pelotas anti-estrés amarilla y de 12,000 cilindros de plástico con tapa roja, impresos únicamente con el logotipo del partido político **Del Trabajo**, se aprecia lo siguiente:

- b) El partido no reportó o aclaró en su oportunidad, si la propaganda adquirida fue depositada en alguna bodega del partido, fuera rentada o propiedad del mismo, ya que por las grandes cantidades adquiridas, se necesitaba un espacio amplio en donde poder colocarla para su distribución.
- c) De igual forma, el partido no reportó o aclaró en su oportunidad, el gasto derivado del flete por la transportación de la mercancía, ya que como se aprecia en el contrato de prestación de servicios presentado por el partido político **Del Trabajo** como parte de sus segundas solventaciones, la proveedora no se comprometió a enviar por su cuenta los artículos elaborados, ni en la factura se puede verificar algún monto que haya sido cobrado para tal fin.
- d) El partido dentro de los kárdex de salida de almacén mencionan como lugar del destino de esta propaganda al municipio de Tuxtepec, pero no especifican quien fue la persona autorizada para recibirla en dicho municipio ni quien fue la persona autorizada para su repartición, ni cual fue el objeto de la compra, señalando que el kárdex de entrada al almacén tiene la misma fecha de la factura al igual que un kárdex de almacén de la salida de una parte de esta propaganda, mientras que el segundo kárdex de almacén de salida tiene fecha 26 de junio del 2012.
- e) La factura ampara una compra de propaganda para las campañas federales, puesto que la fecha de expedición se encuentra dentro del periodo de campaña de Presidente de la República y de Senadores, que fue del 30 de marzo al 27 de junio del 2012, toda vez que son los artículos que se reparten en una campaña política, aunque sea propaganda institucional, esto es, que se menciona únicamente al partido político Del Trabajo, es a toda luces una compra para algún acto de campaña del partido.
- f) Si bien el partido presentó dentro de las segundas solventaciones, el contrato de prestación de servicios entre la proveedora y el propio partido, el kárdex de entrada al almacén, dos kárdex de salida por cada uno de los artículos adquiridos y las muestras físicas de ellos, copia simple de la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes, copia de acuse de actualización al Registro Federal de Contribuyentes, esto no justifica la adquisición de la propaganda ni el porqué se realizó en la Ciudad de México, D.F., a lo que el partido político jamás plasmó justificación alguna de este gasto.

Respecto a este punto el partido en su oficio de segundas solventaciones a tratado de solventar esta situación, declarando que *“El partido político **Del Trabajo**, en referencia a nuestro proveedor Romina González Castro de la factura 0084 contabilizada en la PD-02/06/2012, se hace entrega del contrato original celebrado con el proveedor, copia de su R.F.C., copia de acuse de actualización al Registro Federal de Contribuyentes, de igual manera se hace entrega muestra física de la pelota anti-estrés amarilla y cilindro plástico con tapa roja. En la adquisición de la propaganda utilitaria por este instituto político, como se puede ver en las muestras entregadas a la Unidad Electoral, es propaganda institucional o que contiene solo el logotipo de nuestro partido, no hace referencia o incita a votar por nuestro partido político en ningún proceso electoral, por lo cual ponemos a su buena voluntad del criterio de la Autoridad Electoral en considerar dichos elementos presentados como prueba eficiente, como propaganda genérica”, justificación que no solventa el hecho de haber sido adquirida esta propaganda dentro de los periodos de campaña federal ni que el partido haya justificado ampliamente el porqué de esta erogación.*

3. En lo que respecta a la factura número 012, serie “I”, expedida por la Editorial Golfo Pacífico, S. A. de C.V., de fecha 22 de octubre del 2012, por concepto de seis cintillos de 6 x 8 centímetros, publicados en el mes de febrero del 2012, es de señalar lo siguiente:

- a) Que si bien el partido político **Del Trabajo** realizó las reclasificaciones contables señaladas por la Unidad Técnica de Fiscalización respecto a este gasto, no presentó las páginas completas originales de los periódicos en donde fueron publicados dichos cintillos.
- b) Esta Unidad Técnica de Fiscalización, al verificar en los archivos de la Hemeroteca Pública del Estado de Oaxaca los ejemplares de los periódicos de la Editorial Golfo Pacífico, S.A. de C.V., que corresponden al periódico conocido como Noticias, Voz e Imagen de Oaxaca, de los días del 10 al 15 de febrero del 2012, pudo apreciar que en los ejemplares de los días señalados, se publicaron los cintillos que indica la factura antes referenciada, cuyo contenido es el siguiente:

Al lado izquierdo se aprecian los logotipos de los partidos políticos de la Revolución Democrática, **Del Trabajo** y de Movimiento Ciudadano y a la izquierda la leyenda “Morena movimiento de regeneración nacional seguida de la imagen del entonces precandidato a la Presidencia de la República, Andrés Manuel López Obrador sonriendo y con los brazos cruzados a la altura del pecho, debajo de lo antes descrito se encuentran tres líneas con los bordes curvados en color rojo, naranja y amarillo, debajo de estas líneas de encuentran las siguientes leyendas: a la izquierda “Invitamos al Foto temático: PUEBLOS INDÍGENAS. Precampaña a la Presidencia de la República del Lic. Andrés Manuel López Obrador, y a la derecha Auditorio Guelaguetza Oaxaca, Oaxaca, 11 hrs. 15 de febrero, 2012”.

- c) Por lo consiguiente, y al constatar que efectivamente es un gasto de precampaña federal y que contablemente se encuentra registrada como Transferencias -transferencias al cen- desplegados, lo cual está prohibido en el artículo 10, segundo párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, que si bien es cierto no fue transferido el importe de esta factura para su pago a una cuenta de recursos federales del partido, si se utilizó para el pago de manera directa al proveedor, para cubrir el gasto de precampaña federal.

Para la imposición de la Sanción a este apartado, esta autoridad se basa de la siguiente manera:

En un primer término como ya se dijo, los gastos analizados en este apartado no son procedentes por ser gastos de campaña federal y precampaña federal, está última se observó de la factura que emitió Editorial Golfo del Pacífico, S.A. de C.V. y por la otra esta autoridad fiscalizadora considera indispensable la información complementaria, consistente en el pago del medio de transporte de la Ciudad de Monterrey, Nuevo León al lugar de su destino final, así como el pago por concepto del almacén, requiriendo dicha información al partido político Del Trabajo, sin que éste lo hiciera; información que no se cumple ni del contenido del contrato de prestación de servicios suscrito entre el partido político **Del Trabajo** y las empresas denominadas a) María del Carmen Mejorado Cabada y b) Romina González Castro, ya que la compra no incluyó el traslado y de los kárdex de almacén sólo se deduce que fue resguardado en algún lugar, sin especificar donde y el precio que hayan pagado por ese concepto, por lo tanto al no complementar la información hace suponer varias ideas, dentro de ellas, que el transporte y la bodega hayan sido pagadas con recursos que no fueron reportados su origen o que se involucren ocupar medios de transporte y bodegas de personas con actividades no identificadas, por ello, esta autoridad considera de suma importancia esa información que el partido político **Del Trabajo** omitió proporcionar, dejando pues en la incertidumbre comprobatoria que hizo llegar a esta autoridad, actualizándose al partido político **Del Trabajo** con su conducta omisiva, una infracción a la normatividad, específicamente lo dispuesto por la fracción VII, numeral 1, del artículo 65 en relación con la fracción IV, del artículo 270, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.

Ante tales circunstancias y toda vez que esta Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como órgano técnico del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, es garante de los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad y objetividad, determina imponer al partido político **Del Trabajo** la sanción que se describe en los siguientes parámetros.

En términos de lo dispuesto por los artículos 286 del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 178 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en el Estado de Oaxaca, para la individualización de la sanción en el caso concreto que nos ocupa, por encontrarse acreditada la existencia de una infracción y su imputación al partido político **Del Trabajo**, se toman en cuenta las siguientes circunstancias que rodean la contravención de la norma administrativa:

I.- La gravedad de la responsabilidad en que se incurrió: como ya se describió en párrafos anteriores, los gastos no procedentes por la cantidad de \$1'463,229.80 (un millón cuatrocientos sesenta y tres mil doscientos veintinueve pesos 80/100 m.n.) y la omisión a la información requerida por esta Unidad Técnica de Fiscalización al Partido político **Del Trabajo**, tienen trascendencia en la transparencia sobre el manejo de los recursos ejercidos por vía de financiamiento permitidos por la ley, prevaleciendo el público sobre el privado, así como en la rendición de cuentas de los recursos públicos ante la sociedad y el Estado, también el hecho de que no está permitido que algún partido político estatal transfiera fondos del financiamiento público estatal a su Dirigencia Nacional y finalmente se concluye que el partido político puede subsistir con menor cantidad de recursos de las que le fueron asignadas para sus actividades ordinarias permanentes, ya que la compra de esos productos no son indispensables para sus actividades ordinarias permanentes; en este tenor, es conveniencia pública suprimir estas prácticas que infringen las disposiciones del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, en atención al bien jurídico tutelado ya mencionado.

II.- Las circunstancias de modo, tiempo y lugar: derivado de los antecedentes descritos en este informe, se actualiza que la conducta del partido político **Del Trabajo** tuvo lugar en este ejercicio 2012, en el Estado de Oaxaca, de manera dolosa, ya que se le requirió mediante oficios descrito en este apartado en tiempo y forma y no cumplió.

III.- Las condiciones socioeconómicas del infractor: El partido político **Del Trabajo** es un Partido Político Nacional con financiamiento público estatal, del cual aproximadamente el 69% del monto total recibido, fue utilizado en gastos no procedentes, situación que es grave, ya que el financiamiento público otorgado no fue utilizado para los fines legales dispuestos; lo que conlleva a esta autoridad fiscalizadora entender que sus actividades ordinarias permanentes se desarrollan con menor cantidad de recursos financieros. También se entiende que es solvente para pagar alguna sanción que se le imponga.

IV.- Las condiciones externas y los medios de ejecución: El partido político en referencia, recibió y ejerció recursos del Financiamiento Público Estatal, para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Oaxaca, y deducido del contenido de las facturas referidas en este apartado, compraron productos que aunque no tenían leyenda que invitara a votar por el partido político **Del Trabajo**, no son para desempeñar actividades ordinarias permanentes de un instituto político, indudablemente es propaganda utilitaria para gastos de campaña federal y precampaña federal; aumentado su conducta infractora con la transferencia de fondos del financiamiento público estatal a su dirigencia Nacional y el hecho haber ido a comprar sus productos hasta Monterrey, Nuevo León, que se ubica a 1.023,56 kilómetros del Estado de Oaxaca y otra compra en la Ciudad de México, es decir fuera del Estado.

V.- La reincidencia en el incumplimiento de obligaciones: es la primera vez en que incurre en esta omisión. Por lo tanto no es reincidente.

VI.- El monto del beneficio obtenido, lucro, daño o perjuicio derivado del incumplimiento de obligaciones: por conceptos de gastos no procedentes el partido político **Del Trabajo** utilizó \$1'463,229.80 (un millón cuatrocientos sesenta y tres mil doscientos veintinueve pesos 80/100 m.n.), el equivalente al 69% aproximadamente del monto total que recibió por financiamiento público estatal para sus actividades ordinarias permanentes, los utilizó para fines distintos, con lo que nos hace estar seguros que el partido político **Del Trabajo** tiene necesidades básicas ordinarias permanentes que pueden ser cubiertas con menor monto de financiamiento del que le fue asignado.

De acuerdo al contenido del artículo 179, del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en el Estado de Oaxaca, para la aplicación de la sanción al partido político **Del Trabajo** se consideraron los siguientes criterios:

A.- Es una conducta grave.

B.- Circunstancias especiales: entendidas como el especial deber de cuidado de los partidos derivado de las funciones, actividades y obligaciones que les han sido impuestas por la legislación electoral o que desarrollan en materia político electoral; así como la mayor o menor factibilidad de prever y evitar el daño que se hubiere causado. En este caso se considera que el partido político **Del Trabajo**, si violó el especial deber de cuidado derivado de sus actividades y obligaciones impuestas en el Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, en su artículo 270, fracción IV, ya que conoce claramente los conceptos por los cuales se considera gasto de actividad ordinaria permanente y en qué momento se trata de propaganda, más aún que a través de los requerimientos hechos por esta autoridad fiscalizadora tuvo la mayor factibilidad de prever una infracción legal y por ende una sanción.

C.- La reincidencia: no se actualiza en el presente asunto.

Por lo anteriormente señalado, por la gravedad infractora normativa en que incurrió este instituto político, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso c), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso e), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone imponer una sanción al partido político **Del Trabajo**, consistente en la reducción del cuarenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que le corresponda para el ejercicio 2014.

## 2. De los gastos por aclarar.

Causa	Observaciones
El partido político <b>Del Trabajo</b> , no justificó ni aclaró de manera congruente, documentación comprobatoria señalada como gastos pendientes de aclarar, por un importe de <b>\$39,831.00</b> (treinta y nueve mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 m.n.).	Incumplimiento a Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y 21, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y

Causa	Observaciones
	destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012 y 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que conforme a lo establecido en el artículo 21, de los Lineamientos de fiscalización antes mencionados, se entienden como gastos ordinarios, todos aquellos que efectúen los partidos políticos para el sostenimiento de sus órganos directivos y de sus organizaciones, toda la documentación comprobatoria deberá contener la justificación del gasto; en caso contrario, estos gastos no se tendrán por acreditados. Los comprobantes que los partidos políticos presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trata de erogaciones realizadas fuera del Estado, deberán estar acompañados de documentos fehacientes que justifiquen el objeto del gasto realizado; en el caso de bienes muebles o inmuebles recibidos para su uso o goce temporal (arrendamiento o comodato), en que no se transfiera la propiedad, estos deberán registrarse y documentarse en contratos escritos que celebren conforme a los ordenamientos legales aplicables, en caso contrario, las erogaciones que se originen con motivo del uso o mantenimiento de estos bienes, no podrán ser aplicados como gastos, conforme a lo establecido en el artículo 37, segundo párrafo, de los mismos Lineamientos de fiscalización, situación que el partido político **Del Trabajo** no subsanó dentro del segundo periodo de solventaciones.

Respecto a este punto el partido en su oficio de segundas solventaciones a tratado de solventar esta situación, declarando que *“El partido político **Del Trabajo**, en referencia a este punto por gastos por aclarar por la cantidad de **\$1’419,934.40**, por diversos conceptos, se indica a la autoridad que se realizaron las aclaraciones solventaciones pertinentes en las pólizas observadas”*, justificación que no solventa ni soporta lo plasmado por el partido político **Del Trabajo**.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, esta Unidad Técnica de Fiscalización propone una sanción al partido político **Del Trabajo** por la cantidad de 359 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$31,844.12** (treinta y un mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 12/100 m.n.).

### 3. De los recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas.

Causa	Observaciones
El partido político <b>Del Trabajo</b> , no requisitó de manera correcta un total de 39 recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas que amparan la cantidad de <b>\$157,500.00</b> (ciento cincuenta y siete mil quinientos pesos 00/100 m.n.), no presentó el control de folios de estos formatos ni presentó o aclaró la situación de 37 folios de los mismos formatos, así como no acreditó la impresión del tiraje en el ejercicio 2012.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 25 y 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos,



Causa	Observaciones
	vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en el artículo 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que conforme a lo establecido en el artículo 25, de los Lineamientos de fiscalización antes mencionados, durante el ejercicio ordinario, en las precampañas y en las campañas electorales, los partidos políticos podrán otorgar reconocimientos por actividades políticas, en efectivo a sus militantes o simpatizantes por su participación en actividades de apoyo político; dichos reconocimientos deberán estar soportados por recibos foliados que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio; si el reconocimiento se hace con motivo de una actividad ordinaria o se trata de alguna precampaña o campaña electoral, el monto no deberá exceder de doscientas veces el salario mínimo general diario vigente para el Estado de Oaxaca; fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político, el periodo de tiempo durante el que se realizó el servicio, cédula fiscal del partido político, el tiraje y la fecha de impresión, así como los datos del impresor autorizado. Los recibos deberán estar firmados por el representante financiero del partido que autorizó el pago. Asimismo deberá anexarse copia de la credencial de elector de la persona que prestó el servicio. Los recibos de reconocimientos por actividades políticas, deberán expedirse en forma consecutiva y requisitarse en forma clara y legible en todas sus copias. El original permanecerá en poder del órgano del partido político que haya otorgado el reconocimiento y la copia deberá entregarse a la persona a la que se otorga el reconocimiento, el Órgano interno de finanzas de cada partido político deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar los reconocimientos otorgados, e informará a la Unidad Técnica de Fiscalización, del número consecutivo de los folios de los recibos impresos al efecto, dentro de los cinco días siguientes, de igual forma, deberá llevarse un control de folios mensual de los recibos que se impriman y expidan por el partido político, que permita verificar los recibos utilizados con su importe total, los pendientes de utilizar y los recibos cancelados, de los cuales deberá anexarse el original con todas sus copias. El control de folios será remitido junto con los informes correspondientes, el cual contendrá los nombres de los beneficiados con dicho pago, número de folio e importe del recibo, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 46, segundo párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Del Trabajo** por la cantidad de 400 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$23,632.00** (veintitrés mil seiscientos treinta y dos pesos 00/100 m.n.).

#### 4. De los impuestos pendientes de enterar.

Causa	Observaciones
El partido político <b>Del Trabajo</b> , no enteró las retenciones efectuadas por concepto de Honorarios asimilables a sueldos, por un importe de <b>\$25,661.88</b> (veinticinco mil seiscientos	Incumplimiento a los artículos 109, numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 22, primer

Causa	Observaciones
sesenta y un pesos 88/100 m.n.), correspondiente al ejercicio 2012, los cuales no fueron enterados a la autoridad correspondiente en los periodos de solventaciones.	párrafo; 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme al artículo 109, numeral 3, del actual Código electoral, establece que el régimen fiscal de los partidos políticos plasmado en el mismo artículo, no releva a los partidos políticos del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, así como los artículos 22, primer párrafo, 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, establecen que los gastos que efectúen los partidos políticos deberán ser estrictamente indispensable para el cumplimiento de sus fines y estar soportados con la documentación que reúna los requisitos fiscales aplicables, y cuando en los pagos por servicios personales se esté obligado con la retención y entero de impuestos, deberá anexarse a la documentación comprobatoria, copia de las constancias de retención entregadas al prestador del servicio, así como el comprobante del entero del impuesto correspondiente, sin los cuales, dichos pagos no se considerarán debidamente comprobados, debiendo retener y enterar a las autoridades fiscales, conforme a las leyes aplicables, el Impuesto Sobre la Renta que corresponda por los sueldos, salarios, honorarios y cualquier otra retribución equivalente que realicen a sus dirigentes, empleados, ó trabajadores, sujetándose a las disposiciones fiscales que están obligados a cumplir, como retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; inscribir en el Registro Federal de Contribuyentes a quienes reciban pagos por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, las constancias a que se refiere el artículo 118, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a lo cual el partido político **Del Trabajo** no dio cumplimiento durante el ejercicio 2012.

Esta situación, contraviene lo establecido en el artículo 31 de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que al efecto señala: “Son obligaciones de los mexicanos: IV.- Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estados y Municipio en que residan...”

En el artículo 41, fracción II de la misma Constitución Federal, se establece que los partidos políticos cuenten con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Los ingresos tributarios tienen como finalidad costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que tales servicios deben representar para el particular un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas ya que resultaría ilógico e infundado que el Estado exigiera en forma permanente a sus súbditos, una serie de contribuciones sin entregarles nada a cambio. Por lo consiguiente, entre estos beneficios podemos contemplar el otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de las actividades de los partidos políticos.

Conforme al artículo 102, primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente en el ejercicio fiscal 2012, los partidos políticos tienen la obligación de enterar los impuestos retenidos, que al texto dice: “*Los partidos políticos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en término de Ley.*”

Acorde al artículo 113, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente en el ejercicio fiscal 2012, el partido debió haber enterado durante todo el ejercicio 2011, las retenciones efectuadas, dicho artículo

al texto dice: “Las personas físicas, así como las personas morales a que se refiere el Título III de esta Ley, enterarán las retenciones a que se refiere este artículo a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.” Señalando que el Título III de esta Ley, regula el régimen de las Personas Morales no Contribuyentes, entre las que se encuentran clasificados los partidos políticos

Reafirmando lo anterior con lo establecido en el artículo 6, del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2012, que al texto menciona:

*“Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de causación.”*

*“Las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas.”*

*“I. Si la contribución se calcula por periodos establecidos en Ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes, retenedores o las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudarlas, las enterarán a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de retención o de la recaudación, respectivamente.”*

*“II. En el caso de contribuciones que se deben pagar mediante retención, aun cuando quien deba efectuarla no retenga o no haga pago de la contraprestación relativa, el retenedor estará obligado a enterar una cantidad equivalente a la que debió haber retenido.”*

Agregando a esto, lo establecido en el artículo 75, fracción III, del mismo Código Fiscal, que señala: “Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.”

Es de considerarse que la obligación del entero de las retenciones por parte de los partidos políticos, se refuerza en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, que establece que los partidos políticos deberán retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y de servicios personales independientes, situación que el partido político **Del Trabajo** no cumplió a cabalidad, puesto que si bien durante el ejercicio ordinario 2012 efectuó las retenciones cada mes, no realizó el entero de las mismas conforme a las leyes aplicables.

Es de señalar que el partido político **Del Trabajo** a la fecha no ha presentado prueba alguna de estar subsanando esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: “El partido político **Del Trabajo**, en este punto se comenta que podrán encontrar dentro de las pólizas correspondientes las constancias de retenciones que se realizaron durante el ejercicio 2012, y se comenta que en el ejercicio 2013 se realizara el pago de dichas retenciones de impuestos”, justificación que no absuelve al partido de la falta del incumplimiento en sus obligaciones fiscales.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Del Trabajo** por la cantidad de 174 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$10,279.92** (diez mil doscientos setenta y nueve pesos 92/100 m.n.).

## 5. De los gastos no reclasificados e inconsistencias contables.

Causa	Observaciones
El partido político <b>Del Trabajo</b> , no reclasificó en su totalidad la documentación comprobatoria señalada en las segundas observaciones emitidas, por un importe de <b>\$6,440.45</b> (seis mil cuatrocientos cuarenta pesos 45/100 m.n.), por lo que el resultado de sus operaciones financieras y que se refleja en la última documentación contable entregada por el partido no es la correcta, presentando diversas inconsistencias contables, como el hecho de no considerar el catálogo de cuentas, la guía contabilizadora y el glosario de cuentas plasmados en los Lineamientos de fiscalización vigentes en el ejercicio en revisión, así como el hecho de presentar el inventario físico y la cédula de depreciación con datos incorrectos.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 39, primer párrafo; 43, y 46, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme a lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012 y 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, ya que conforme a lo establecido en los artículos 39, primer párrafo; 43, y 46, de los Lineamientos mencionados anteriormente, para efectos de que la Unidad de Fiscalización pueda comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, los partidos políticos utilizarán escrupulosamente el catálogo de cuentas, la guía contabilizadora y el glosario de cuentas, anexos a los Lineamientos antes mencionados, y en la medida de sus necesidades y requerimientos, cada partido podrá abrir cuentas adicionales para llevar su control contable, abriéndolas para controlar los gastos de mayor cuantía y con el visto bueno de la Unidad Técnica de Fiscalización.

Los partidos deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera. Si de la revisión desarrollada por la autoridad se determinan reclasificaciones, los partidos deberán realizarlas en sus registros contables. Todos los ingresos y egresos de los partidos políticos, deberán presentarse clasificados mensualmente conforme al catálogo de cuentas, teniendo los partidos políticos la obligación de llevar un expediente de activo fijo, y llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, adquiridos con financiamiento público federal, local o privado, complementándolo con el levantamiento de un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, con corte al último día del periodo a informar, en sus informes anuales, dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición; descripción del bien; importe; ubicación física con domicilio completo, calle número exterior e interior, piso, colonia, Código Postal, Municipio o Delegación y Entidad Federativa; y resguardo, indicando el nombre del responsable. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes, así como los bienes en uso o goce temporal, que deberán estar registrados en cuentas de orden para que sean considerados en sus informes anuales. El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario a través de listados y por separado por año de adquisición para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, dentro del trimestre más próximo al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de las cuentas de activo fijo. Las cifras reportadas en los listados deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo fijo. Los partidos deben llevar un inventario físico de todos sus bienes muebles e inmuebles en cada localidad donde tengan oficinas. Por lo que respecta a la depreciación, se deberán aplicar

indistintamente los porcentajes autorizados por la ley del Impuesto Sobre la Renta, a los bienes adquiridos por compraventa o donación. Asimismo, los partidos políticos deberán elaborar mensualmente a través del sistema contable electrónico, la siguiente documentación contable, misma que deberá ser entregada a la Unidad Técnica de Fiscalización en términos de lo establecido en la normatividad aplicable.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Del Trabajo** por la cantidad de 87 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$5,139.96** (cinco mil ciento treinta y nueve pesos 96/100 m.n.).

#### **CONCLUYENDO:**

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 66, inciso c); 279, numeral 1, inciso c), numeral 2, incisos d) y f), y numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción XII; 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos c), del Código electoral vigente en el Estado, propone se sancione al partido **Del Trabajo**, con la **reducción del cuarenta por ciento** de las ministraciones del financiamiento público que le corresponda para el presente ejercicio 2014, que corresponden a la cantidad de **\$617,454.49** (seiscientos diecisiete mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 49/100 m.n.), por incumplir parcialmente con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012.

### **PARTIDO POLÍTICO NACIONAL “MOVIMIENTO CIUDADANO”**

#### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS AL PARTIDO POLÍTICO MOVIMIENTO CIUDADANO.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Movimiento Ciudadano**, las primeras observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0186/2013, de fecha 25 de junio del 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, por lo que con fecha 02 de

agosto del mismo año a través de oficio sin número, la representante financiera del partido político Movimiento Ciudadano, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del Informe anual 2012, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, por lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$99,542.03</b> (noventa y nueve mil quinientos cuarenta y dos pesos 03/100 m. n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , contestó de la siguiente manera: “En relación a los gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$99,542.03</b> (noventa y nueve mil quinientos cuarenta y dos pesos 03/100 m. n.), estos gastos quedaron totalmente aclarados”.	1. De los documentos presentados por el partido se desprende lo siguiente: el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , solventó esta observación emitida, toda vez que justificó correctamente la documentación comprobatoria.
<b>II. De las cuentas bancarias.</b>		
1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, la apertura de una cuenta bancaria en el banco HSBC con número 030778 a nombre de la C. María Guadalupe García Almanza, con un importe de <b>\$350,000.00</b> (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 m. n.), por lo consiguiente y en vista de que conforme a los artículos 9, segundo párrafo y 11, de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, deberá aclarar ante esta Unidad Técnica de Fiscalización cuál fue el motivo que originó la apertura de la mencionada cuenta bancaria, así como entregar a detalle los movimientos que esta cuenta ha tenido desde su apertura hasta el cierre del ejercicio Ordinario 2012, y su comprobación correspondiente. Esto de acuerdo a lo establecido por el artículo 7, fracción III y VII, de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos vigente durante el ejercicio en revisión, y los artículos 64, párrafo 1, 65, párrafo 1, fracciones V, VI, VII y XVII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	1. A lo cual el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , contestó de la siguiente manera: “ <i>En relación a la apertura de la cuenta bancaria con fecha 26 de diciembre del 2012 a nombre de la Representante Financiera la C.P. María Guadalupe García Almanza, con importe de <b>\$350,000.00</b> (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n.). Esta cuenta bancaria no tuvo movimientos durante los últimos seis días del ejercicio 2012.</i> <i>Por lo que a partir del 01 de enero del ejercicio fiscal 2013, se empezará a comprobar su aplicación de este recurso, mediante facturas a nombre de movimiento ciudadano</i> ”.	1. De los documentos presentados por el partido se desprende lo siguiente: el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , no solventó esta observación, ya que no presenta la relación a detalle de los movimientos que esta cuenta ha tenido desde su apertura hasta el cierre del ejercicio ordinario 2012, que le es solicitada.
<b>III. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$8,043.34</b> (ocho mil cuarenta y tres pesos 34/100 m. n.), que deberá	1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , contestó la solventación de la siguiente manera: “ <i>Se hacen las reclasificaciones de los registros</i>	1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , solventó esta observación emitida, realizando las reclasificaciones a las subcuentas y

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
corregir, en base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	<i>contables de los gastos de Operación, por un importe de \$8,043.34 (ocho mil cuarenta y tres pesos 34/100 m.n".</i>	cuentas contables correspondientes.
2. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio a revisión, con las correcciones realizadas.	2. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , contestó la solventación de la siguiente manera: "Se entregan los reportes contables debidamente corregidos, con las reclasificaciones realizadas, siendo las siguientes: ➤ Estados Financieros, balance general y estado de resultados mensuales de enero a diciembre del 2012 ➤ Balanzas de comprobación mensuales, del mes de enero al 31 de diciembre del 2012 ➤ Auxiliares por tipo de cuenta, del mes de enero a diciembre del 2012." ➤ Libro Diario de pólizas mensuales, de enero a diciembre del 2012 ➤ Libro Mayor, con desglose de saldos mensuales del año 2012."	2. De los documentos anexados por el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> se desprende lo siguiente: El partido solventó la observación emitida, presentando la documentación contable debidamente corregida.
<b>IV. Del Informe anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a) y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , deberá presentar el Informe Anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración del saldo final que arroje dicho Informe.	1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , contestó la observación de la siguiente manera: " <i>Se entrega el Informe Anual sobre el origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos correspondiente al ejercicio 2012, así como la integración del saldo final, con las correcciones, en base a las observaciones emitidas por la unidad técnica de fiscalización.</i> "	1. De los documentos presentados por el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> se desprende lo siguiente: solventó la observación emitida, presentando debidamente corregido el Informe Anual del ejercicio 2012.

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES DEL PARTIDO POLÍTICO MOVIMIENTO CIUDADANO.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Movimiento Ciudadano**, las segundas observaciones conteniendo los errores u

omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0252/2013, de fecha 21 de agosto del 2013, para que en un plazo improrrogable de cinco días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 28 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político **Movimiento Ciudadano**, presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas, referente a la revisión del Informe anual 2012, a través de oficio sin número de la misma fecha, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>II. De los egresos del partido político.</b>		
1. Observación solventada.	1. Observación solventada.	1. Observación solventada.
<b>II. De las cuentas bancarias.</b>		
1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, la apertura de una cuenta bancaria en el banco HSBC con número 030778 a nombre de la C. María Guadalupe García Almanza, con un importe de <b>\$350,000.00</b> (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 m. n.), por lo consiguiente y en vista de que conforme a los artículos 9, segundo párrafo y 11, de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, se le requiere nuevamente al partido aclarar ante esta Unidad Técnica de Fiscalización el motivo que originó la apertura de la mencionada cuenta bancaria, así como entregue el detalle de los movimientos que esta cuenta a tenido desde su apertura hasta el cierre del ejercicio ordinario 2012, y su comprobación correspondiente. Esto de acuerdo a lo establecido por el artículo 7, fracción III y VII, de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos vigente durante el ejercicio en revisión, y los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 64, párrafo 1, 65, párrafo 1, fracciones V, VI, VII y XVII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	1. A lo cual el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , contestó de la siguiente manera: <i>“En relación a la apertura de la cuenta bancaria en el banco H. S. B. C. con número de cuenta 030778 con fecha 26 de diciembre del 2012 a nombre de la representante financiera la C. P. María Guadalupe García Almanza, con importe de <b>\$350,000.00</b> (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 m. n.) el motivo de la apertura de la cuenta bancaria fue para poder disponer del recurso ordinario asignado, en virtud que el trámite del registro de las firmas de la nueva dirigencia, no se autorizó por la institución bancaria.</i>  <i>La cuenta bancaria antes mencionada, no tuvo movimientos durante los últimos seis días correspondientes al ejercicio fiscal del año 2012.</i>  <i>Los pagos realizados sin a partir del día 7 de enero del año 2013, se anexa adjunto relación a detalle de los pagos efectuados durante el mes de enero del año 2013, así como la comprobación original correspondiente, del recurso aplicado”.</i>	1. El partido político solventó esta observación haciendo primeramente la aclaración que por cambio de dirigencia y previendo que no se pudieran disponer de los recursos de las cuentas bancaria tomaron la decisión de aperturar esta cuenta bancaria, entregan del mismo modo la relación a detalle de los movimientos que la mencionada cuenta bancaria tuvo desde su apertura hasta el cierre del ejercicio ordinario 2012. Entregan un expediente con las copias de los pagos efectuados con dicha cuenta bancaria.



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>III. De la documentación contable</b>		
1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , deberá presentar nuevamente, en su caso, la documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas.	1. A lo cual el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , contestó de la siguiente manera: <i>“En virtud que no existen movimientos de la cuenta bancaria solicitada, durante los últimos seis días del ejercicio fiscal 2012, los reportes contables debidamente corregidos en base a las primeras observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización, no se modifican, quedan con los mismos importes y se entregaron oportunamente mediante oficio de fecha 2 de agosto del presente año”.</i>	1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> solventó esta observación ya que al manifestar que no hubo cambios en sus operaciones contables no hubo necesidad de volver a presentar la documentación contable del ejercicio ordinario 2012.
<b>IV. Del informe anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión. Se le requiere de nueva cuenta, en su caso, al partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , presente el Informe Anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración del saldo final que arroje dicho Informe.	1. A lo cual el partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> contestó de la siguiente manera: <i>“De igual manera se entregó el informe anual sobre el origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos correspondiente al ejercicio ordinario 2012, así como la integración del saldo final, con las correcciones correspondientes, fueron entregadas oportunamente en base a las primeras observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficio de fecha 2 de agosto del presente año”.</i>	1. El partido político <b>Movimiento Ciudadano</b> , solventó esta observación emitida, ya que al manifestar que no hubo cambios en sus operaciones contables no hubo necesidad de volver a presentar el informe anual correspondiente al ejercicio ordinario 2012.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO MOVIMIENTO CIUDADANO, SOBRE LA FALTA DE CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Movimiento Ciudadano**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0358/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, de la falta de cumplimiento a la solventación en la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su informe anual del ejercicio 2013.

#### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

**RESULTADOS:** Por lo anterior, el partido político **Movimiento Ciudadano**, no cumplió en su totalidad con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, respecto a lo siguiente:

##### **1. De la transferencia de recurso público estatal ordinario a una cuenta personal en el ejercicio 2012.**

<b>Causa</b>	<b>Observaciones</b>
El depósito de recursos de financiamiento público estatal, a través de una transferencia bancaria el día 26 de diciembre del 2012, a la cuenta bancaria número 030778, de la Institución bancaria, H.S.B.C. S. A. a nombre de la C. María Guadalupe García Almanza, representante financiera del partido ante el Instituto Electoral, con un importe de <b>\$350,000.00</b> (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 m. n.).	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, y 9, segundo párrafo y 11, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Esta situación, contraviene lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, numeral 4, del actual Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, que señala que los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, por lo que esta situación demuestra que no se ejerce un buen control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido político **Movimiento Ciudadano**.

Acatando lo establecido en el artículo 65, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como en la cláusula tercera del Convenio de Coordinación para el apoyo y colaboración en el intercambio de información sobre el origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, entre el Instituto Federal Electoral y el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, aprobado por el Consejo General de este Instituto a través de acuerdo número CG-IEEPCO-003/2011, en sesión extraordinaria de fecha 24 de junio del 2011 y celebrado el 08 de septiembre del 2011, esta Unidad Técnica de Fiscalización solicitó a la Unidad de Fiscalización del Instituto Federal Electoral, a través de oficio I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P/0193/2013, de fecha 03 de julio del presente año, su valioso apoyo e intermediación ante la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con el fin de obtener copias simples del contrato de apertura de la cuenta bancaria aperturada por la representante financiera del partido político Movimiento Ciudadano en el Estado de Oaxaca, así como de los estados de cuenta y de los cheques cobrados de esta cuenta bancaria hasta el último mes que tenga movimientos y en su caso, la fecha y comprobante de cancelación de la misma, lo anterior, con el fin de verificar el manejo y uso del financiamiento público depositado en esta cuenta personal, correspondiente al ejercicio 2012 y que se encuentra sujeto a revisión por

parte de esta autoridad. Mencionando que con fecha 24 de julio del presente año, esta Unidad Técnica de Fiscalización, a través de oficio número UF/DG/6787/13, de fecha 19 de julio del 2013, el Director General de la Unidad de Fiscalización del Instituto Federal Electoral, el Contador público certificado Alfredo Cristalin Kaulitz, recibió únicamente copias simples del contrato de apertura de la cuenta bancaria número 030778, de la Institución bancaria, H.S.B.C. S. A. a nombre de la C. María Guadalupe García Almanza, en donde se puede apreciar que la fecha de apertura de la cuenta antes mencionada es el 07 de septiembre del 2009, por lo que la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, solicitó que se precisara el periodo en que se requerían las copias simples de los estados de cuenta bancarios y demás documentación.

Por lo consecuente, a través de oficio I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P/0218/2013, de fecha 29 de julio del presente año, solicita nuevamente al Director General de la Unidad de Fiscalización del Instituto Federal Electoral, su apoyo e intermediación ante la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con el fin de obtener copias simples de los estados de cuenta y de los cheques cobrados de esta cuenta bancaria hasta el último mes que tenga movimientos, con el fin de verificar el manejo y uso del financiamiento público depositado en esta cuenta personal, correspondiente al ejercicio 2012 y que se encuentra sujeto a revisión por parte de esta autoridad. con fecha 02 de septiembre del presente año, esta Unidad Técnica de Fiscalización, a través de oficio número UF/DG/7542/13, de fecha 29 de agosto del 2013, el Director General de la Unidad de Fiscalización del Instituto Federal Electoral, el Contador público certificado Alfredo Cristalin Kaulitz, recibió copias simples de los estados de cuenta del periodo comprendido del 26 de diciembre del 2012 al 31 de marzo del 2013, señalando que no se localizaron registros en los archivos de la institución bancaria de cheques presentados al cobro en el periodo antes señalado, por lo que al realizar el análisis de los estados de cuenta, esta Unidad Técnica pudo precisar que la representante financiera del partido político **Movimiento Ciudadano**, realizó un total de doce transferencias bancarias, lo cual se pudo corroborar con la información presentada por el partido en las segundas solventaciones de sus observaciones emitidas por esta Unidad.

Conforme a lo establecido en el artículo 11, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, menciona que todos los ingresos en efectivo que reciban los partidos políticos, deberán depositarse en cuentas bancarias de cheques a nombre del partido político, las cuales serán manejadas mancomunadamente por el dirigente estatal y el representante financiero del partido, normatividad que la representante financiera del partido político **Movimiento Ciudadano** no respetó, al realizar la transferencia de recursos públicos estatales a su cuenta personal, situación no es válida ya que el partido cuenta con una cuenta bancaria ordinaria en orden para el depósito de este tipo de recursos, mencionando que la acreditación de la ciudadana María Guadalupe García Almanza ante el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, fue con fecha 27 de noviembre del 2012, y a la fecha, el partido no ha acreditado el cambio de firmas en la cuenta respectiva.

Cabe precisar que el partido político **Movimiento Ciudadano** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en ejercicios anteriores, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada.

Es de importancia señalar que el partido político **Movimiento Ciudadano**, ha tratado de subsanar esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“En relación a la apertura de la cuenta bancaria en el banco H. S. B. C. con número de cuenta 030778 con fecha 26 de diciembre del 2012 a nombre de la representante financiera la C. P. María Guadalupe García Almanza, con importe de \$350,000.00 (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 m. n.), el motivo de la apertura de la cuenta bancaria fue para poder disponer del recurso ordinario asignado, en virtud que el trámite del registro de las firmas de la nueva dirigencia, no se autorizó por la institución bancaria. La cuenta bancaria antes mencionada, no tuvo movimientos durante los últimos seis días correspondientes al ejercicio fiscal del año 2012. Los pagos realizados sin a partir del día 7 de*

enero del año 2013, se anexa adjunto relación a detalle de los pagos efectuados durante el mes de enero del año 2013, así como la comprobación original correspondiente, del recurso aplicado”, justificación que no exime al partido de la falta cometida.

**CONCLUYENDO:** Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 66, inciso c); 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción XII; 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso b), del Código electoral vigente en el Estado, propone se sancione al partido político **Movimiento Ciudadano** por la cantidad de 4,000 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$236,320.00** (doscientos treinta y seis mil trescientos veinte pesos 00/100 m.n.) por incumplir parcialmente con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del actual Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012.

## PARTIDO POLÍTICO LOCAL “UNIDAD POPULAR”

### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACION DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS AL PARTIDO POLÍTICO UNIDAD POPULAR.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Unidad Popular**, de los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio doce, a través de oficio número I.E.E.P.C.O/U.F.T.R.P.P./0189/2013 de fecha 25 de junio del 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, notificando las observaciones correspondientes, por lo que con fecha 05 de agosto del mismo año, el representante financiero del partido político **Unidad Popular**, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, a través de oficio número, PUP/CONT/006/2013 dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Unidad Popular</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$263,971.40</b> (doscientos	1. A lo que el partido político contestó de la siguiente manera: <i>“El partido político <b>Unidad Popular</b>, presenta la documentación de los Gastos no</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Unidad Popular</b> , anexó los

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
sesenta y tres mil novecientos setenta y un pesos 40/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	<i>procedentes debidamente corregidos por un importe total \$263,971.40 (doscientos sesenta y tres mil novecientos setenta y un pesos 40/100 m.n.) y cumplir con lo que establece el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, cumpliendo por lo tanto al 100% con esta observación”.</i>	soportes faltantes y las justificaciones en los gastos observados, solventando dicha observación en su totalidad.
2. El partido político <b>Unidad Popular</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos por aclarar por la cantidad de <b>1,146,644.49</b> (un millón ciento cuarenta y seis mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 49/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	2. A lo que el partido político contestó: <i>“Para dar cumplimiento a lo establecido a lo establecido en el artículo 22, primer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, el partido <b>Unidad Popular</b>, presenta los gastos por aclarar debidamente justificados, por un importe total de <b>\$1’146,644.49</b> (un millón ciento cuarenta y seis mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 49/100 m.n.) cumpliendo en su totalidad con esta observación.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Unidad Popular</b> , anexó los soportes faltantes en los gastos observados, ampliando la justificación correspondiente en donde se requería, solventando en su totalidad la observación emitida.
<b>II. De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Unidad Popular</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$31,522.52</b> (treinta y un mil quinientos veintidós pesos 52/100 m.n.), que deberá corregir, en base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido político <b>Unidad Popular</b>, presenta los gastos por reclasificar debidamente corregidos a un 100%, por un importe total de <b>\$31,522.52</b> (treinta y un mil quinientos veintidós pesos 52/100 m.n.) cumpliendo con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	1. De los documentos anexados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido <b>Unidad Popular</b> , realizó las reclasificaciones señaladas en las cuentas correspondientes, solventando la observación emitida.
2. El partido político <b>Unidad Popular</b> , presenta gastos fuera del periodo contable por la cantidad de <b>\$3,329.00</b> (tres mil trescientos veintinueve 00/100 m.n.), situación que deberá aclarar de acuerdo a lo establecido por los artículos 5, párrafo 1 y 39, párrafos 1 y 3, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el periodo en revisión.	2. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido <b>Unidad Popular</b>, presenta los gastos fuera del periodo contables debidamente corregidos en su totalidad, por un importe de <b>\$3,329.00</b> (tres mil trescientos veintinueve 00/100 m.n.), cumpliendo con lo establecido por los artículos 5, párrafo 1 y 39, párrafos 1 y 3, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el periodo en revisión.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido político se desprende lo siguiente: El partido <b>Unidad Popular</b> , realizó la reclasificación de los gastos en el periodo contable correcto, solventando la observación emitida.
3. El partido político <b>Unidad Popular</b> , deberá presentar la documentación contable	3. A lo que el partido político contestó: <i>“El partido <b>Unidad Popular</b>, presenta la</i>	3. De los documentos anexados por el partido se desprende lo

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas.	<p><i>documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas, siendo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) <i>Catalogo de cuentas</i></li> <li>b) <i>Libro Diario</i></li> <li>c) <i>Libro Mayor</i></li> <li>d) <i>Auxiliar por tipo d cuenta</i></li> <li>e) <i>Balanza de comprobación</i></li> <li>f) <i>Estado de situación financiera o Balance general</i></li> <li>g) <i>Estado de resultado</i></li> <li>h) <i>Disco magnético conteniendo la información de solventación 2012, en Excel y Word."</i></li> </ul>	siguiente: El partido político <b>Unidad Popular</b> , cumplió con la presentación de la documentación contable debidamente corregida, solventando la observación emitida.
<b>III. Del Informe anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, el partido político <b>Unidad Popular</b> , deberá presentar el Informe Anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración del saldo final que arroje dicho Informe.	1.A lo que el partido político contestó: <i>"Para dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 47, inciso a) 49 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, el partido político <b>Unidad Popular</b>, presenta el Informe Anual y la Integración del Saldo Final del ejercicio 2012, debidamente corregido."</i>	1. De los documentos anexados por el partido se desprende lo siguiente: El partido político <b>Unidad Popular</b> , presentó su informe anual del ejercicio 2012, con las correcciones señaladas, solventando la observación correspondiente.

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES AL PARTIDO UNIDAD POPULAR.**

El partido político **Unidad Popular** solventó la totalidad de sus observaciones en el primer periodo de solventaciones, por lo que esta Unidad Técnica de Fiscalización no emitió segundas observaciones respecto a la revisión del Informe anual 2012 de este partido.

## **APARTADO 3.**

### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO UNIDAD POPULAR, SOBRE EL CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por

escrito al partido **Unidad Popular**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0359/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, del cumplimiento a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su Informe anual del ejercicio 2012, y que fueron solventadas en su oportunidad.

#### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); y 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012, así como el artículo 65, fracción XII, del Código electoral vigente en el Estado, resuelve que el partido político **Unidad Popular**, cumplió con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, ejerciendo un buen control administrativo y acatando la normatividad contable y fiscal relacionada con el registro de sus operaciones financieras y el cumplimiento a la normatividad electoral en el Estado de Oaxaca.

### **PARTIDO POLÍTICO NACIONAL “NUEVA ALIANZA”**

#### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS DEL PARTIDO NUEVA ALIANZA.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Nueva Alianza**, las primeras observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0187/2013, de fecha 25 de junio del 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, por lo que con fecha 01 de agosto del mismo año a través de oficio sin número, la representante financiera del partido político **Nueva Alianza**, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, por lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presenta ingresos por reclasificar con un importe de <b>\$159,000.00</b> (ciento cincuenta y nueve mil	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: “Se <i>reclasificaron en su totalidad la cantidad</i>	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , solventó esta observación emitida, toda vez que realizó la reclasificación

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
pesos 00/100 m. n.), incumpliendo con lo establecido en los artículos 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, así como del artículo 9, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	de <b>\$159,000.00</b> (ciento cincuenta y nueve mil pesos 00/8100 m. n.), cumpliendo así con lo observado.”	que correspondía para que el ingreso se refleje donde realmente pertenece.
<b>II. De los egresos del Partido.</b>		
1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$130,084.47</b> (ciento treinta mil ochenta y cuatro pesos 47/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: “De los gastos no procedentes se aclararon en su totalidad la cantidad de <b>\$130,084.47</b> (ciento treinta mil ochenta y cuatro pesos 47/100 m. n.)”.	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> no solventó esta observación emitida en su totalidad, ya que quedaron sin solventar la cantidad de <b>\$22,776.22</b> (veintidós mil setecientos setenta y seis pesos 22/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
2. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$512,907.27</b> (quinientos doce mil novecientos siete pesos 27/100 m. n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	2. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: “Se aclararon en su totalidad por la cantidad de <b>\$512,907.27</b> (quinientos doce mil novecientos siete pesos 27/100 m. n.)”.	2. El partido político <b>Nueva Alianza</b> solventó esta observación emitida de manera parcial, ya que tiene pendiente de solventar la cantidad de <b>\$69,000.00</b> (sesenta y nueve mil pesos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
3. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presentó un comodato por la utilización de un vehículo durante el periodo ordinario, del cual no fueron presentados los anexos correspondientes, de acuerdo a lo establecido por el artículo 37, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	3. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: “Referente a la observación del contrato de comodato, esta fue subsanada en su totalidad anexando los anexos correspondientes.”	3. El partido político <b>Nueva Alianza</b> solventó totalmente esta observación emitida, toda vez que anexó la documentación faltante para complementar el contrato de comodato observado.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos por rebote de cheque por saldos insuficientes en la cuenta bancaria ordinaria, por la cantidad de <b>\$1,682.00</b> (un mil	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> , contestó de la siguiente manera: “Respecto de los gastos por comisiones bancarias por un importe de <b>\$1,682.00</b> , estas se deben a errores en	1. El partido político no solventa esta observación al no precisar de forma clara y contundente la causa que originaron los cheques devueltos, incumpliendo con la normatividad



OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
seiscientos ochenta y dos pesos 00/100 m. n.), conforme con lo establecido en el artículo 64, numeral 1 y 65, numeral 1, fracciones V y XVII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	<i>el manejo de las chequeras, situación que es ajena a mi administración ya que estas anomalías o errores ocurrieron en la pasada administración del partido. Situación que es preocupante y no se encuentra dentro de mis posibilidades solventarlo o justificarlo, solo puedo hacer un fuerte compromiso en que en esta administración que represento no se repetirá dicha anomalía".</i>	electoral.
<b>IV. De los impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar al treinta y uno de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$211,560.72</b> (doscientos once mil quinientos sesenta pesos 72/100 m.n.), que corresponden a los conceptos de sueldos y salarios, pagos a profesionistas independientes, arrendamiento, honorarios asimilables a salarios y pagos a profesionistas, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente, durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, con base a lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: <i>"En relación al pago de impuestos que está pendiente, hago la aclaración y compromiso de pagar el 50% en el mes de septiembre y el restante en el mes de octubre de este mismo año".</i>	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , no solventó esta observación emitida ya que aún no ha efectuado ningún pago por concepto de impuestos retenidos por enterar, incumpliendo de esta manera con lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
<b>V. De la documentación contable del partido.</b>		
1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$931,081.00</b> (novecientos treinta y un mil pesos 00/100 m. n.), que deberá corregir, en base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> , contestó de la siguiente manera: <i>"Se reclasificaron gastos por la cantidad de \$931,081.00, cumpliendo en su totalidad con la observación emitida".</i>	1. Con base a las reclasificaciones presentadas por el partido político <b>Nueva Alianza</b> , solventa esta observación de manera parcial ya que aún tiene por solventar la cantidad de <b>\$1,465.00</b> (un mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 m. n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
2. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, con las correcciones	2. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: <i>"Acatando lo establecido en el artículo 46 primer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destinos de los Recursos de los Partidos Políticos, se</i>	2. El partido político <b>Nueva Alianza</b> solventó la observación emitida ya que presenta toda la documentación que le es requerida con las correcciones, reclasificaciones y modificaciones solicitadas, dando así cumplimiento

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
realizadas.	<p>presenta la siguiente documentación:</p> <p>A) <i>Catalogo de cuentas.</i></p> <p>B) <i>Estado de situación financiera o balance general.</i></p> <p>C) <i>Estado de resultados.</i></p> <p>D) <i>Balanzas de comprobación.</i></p> <p>E) <i>Libro diario.</i></p> <p>F) <i>Libro mayor.</i></p> <p>G) <i>Auxiliares de las cuentas mensuales y un auxiliar anual.</i></p> <p>H) <i>Kárdex.</i></p> <p>I) <i>Bitácora de gastos menores.</i></p> <p>J) <i>Pólizas con las modificaciones, correcciones y reclasificaciones realizadas anexas a la documentación comprobatoria original.</i></p> <p><i>Cabe hacer la aclaración que toda la documentación contable (pólizas de ingresos, egresos, diario), con su respectivo soporte documental se encuentra en original en el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca”.</i></p>	a lo observado por el artículo 46, primer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destinos de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
<b>VI. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión. el partido político <b>Nueva Alianza</b> deberá presentar el Informe Anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración del saldo final que arroje dicho Informe.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: “ <i>En cumplimiento al artículo 47, inciso a), y 49 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, se presenta el informe anual del ejercicio 2012 con las correcciones correspondientes así como también se presenta la integración del saldo final del ejercicio”.</i>	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , solventa esta observación al presentar en tiempo y forma el Informe anual del ejercicio 2012 con las correcciones respectivas y la integración del saldo final correspondiente, lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES DEL PARTIDO POLÍTICO NUEVA ALIANZA.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó por escrito al partido político **Nueva Alianza**, las segundas observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0254/2013, de fecha 21 de

agosto del 2013, para que en un plazo improrrogable de cinco días hábiles, contados a partir de dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, por lo que con fecha 26 de agosto del mismo año a través de oficio sin número, la representante financiera del partido político **Nueva Alianza**, presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas, referente a la revisión del informe anual 2012, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>II. De los Egresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presenta nuevamente en su comprobación del ejercicio 2012, gastos no procedentes por la cantidad de <b>\$22,776.22</b> (veintidós mil setecientos setenta y seis pesos 22/100 m. n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: <i>"De los gastos no procedentes se aclararon en su totalidad la cantidad de \$22,776.22"</i> .	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> solventó esta observación, ya que hizo la aclaración oportuna y completa que le estaba siendo solicitada respecto de los gastos no procedentes, cumpliendo así con lo establecido en el artículo 21, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
2. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , no justificó en su totalidad, la observación referente a los gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$69,000.00</b> (sesenta y nueve mil pesos 00/100 m. n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	2. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> , contestó de la siguiente manera: <i>"Se justificaron y aclararon en su totalidad la cantidad de \$69,000.00"</i> .	2. El partido político solventó esta observación al aclarar las observaciones que se le estaban requiriendo, cumpliendo de esta manera con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
<b>III. De la documentación bancaria.</b>		
1. Se le solicita nuevamente al partido político <b>Nueva Alianza</b> , justifique ampliamente el hecho de presentar gastos por rebote de cheque por saldos insuficientes en la cuenta bancaria ordinaria, por la cantidad de <b>\$1,682.00</b> (un mil seiscientos ochenta y dos pesos 00/100 m. n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 64, numeral 1 y 65, numeral 1, fracciones V y XVII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: <i>"Respecto de los gastos por comisiones bancarias por un importe de \$1,682.00, estas se deben a errores en el manejo de las chequeras, situación que es ajena a mi administración ya que estas anomalías o errores ocurrieron en la pasada administración del partido. Situación que es preocupante y no se encuentra dentro de mis posibilidades solventarlo o justificarlo, solo puedo hacer un fuerte compromiso en que en esta administración que represento no se repetirá dicha anomalía"</i> .	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , No solventó esta observación, incumpliendo con esto, lo establecido en el artículo 64, numeral 1 y 65, numeral 1, fracciones V y XVII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>IV. De los impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , presenta nuevamente impuestos retenidos por enterar al treinta y uno de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$211,560.72</b> (doscientos once mil quinientos sesenta pesos 72/100 m. n.), que corresponden a los conceptos de sueldos y salarios, pagos a profesionistas independientes, arrendamiento, honorarios asimilables a salarios y pagos a profesionistas, los cuales tendrán que ser enterados a la autoridad correspondiente, durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, en base a lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: <i>"En relación al pago de impuestos que está pendiente, hago la aclaración y compromiso de pagar el 50% en el próximo mes de septiembre y el restante en el mes de octubre de este mismo año"</i> .	1. El partido político no solventó en su totalidad esta observación, ya que después del análisis realizado, se determinó que el partido en su balanza al 31 de diciembre del 2012, arroja un saldo correcto de <b>\$209,441.88</b> (doscientos nueve mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 88/100 m.n.), por el concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios, honorarios por servicios profesionales y por arrendamiento de bienes inmuebles, correspondientes a los ejercicios 2011 y 2012, por lo que el partido ha cumplido parcialmente con lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
<b>IV. De la documentación contable.</b>		
1. Con base a las reclasificaciones presentadas, el partido político <b>Nueva Alianza</b> , presenta de nueva cuenta, gastos por reclasificar por un importe de <b>\$1,465.00</b> (un mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 m. n.), que deberá corregir, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> ; contestó de la siguiente manera: <i>"Se reclasificaron gastos por la cantidad de \$1,465.00, cumpliendo en su totalidad con la observación emitida"</i> .	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , solventó las observaciones emitidas, ya que realizó las reclasificaciones correspondientes, cumpliendo de esta manera con lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
2. De igual forma, el partido político <b>Nueva Alianza</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas.	2. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: <i>"Acatando lo establecido en el artículo 46 primer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destinos de los Recursos de los Partidos Políticos, se presenta la siguiente documentación: A) Estado de situación financiera o balance general. B) Estado de resultados."</i>	2. El partido político <b>Nueva Alianza</b> solventó la observación emitida ya que presenta toda la documentación que le es requerida con las correcciones, reclasificaciones y modificaciones solicitadas, dando así cumplimiento a lo observado por el artículo 46, primer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destinos de

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
	<p>C) <i>Balanzas de comprobación.</i>  D) <i>Libro diario.</i>  E) <i>Libro mayor.</i>  F) <i>Auxiliares de las cuentas mensuales y un auxiliar anual.</i>  G) <i>Pólizas con las modificaciones, correcciones y reclasificaciones realizadas anexas a la documentación comprobatoria original.</i></p> <p><i>Cabe hacer la aclaración que toda la documentación contable (pólizas de ingresos, egresos, diario, con su respectivo soporte documental se encuentra en original en el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca”.</i></p>	los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.
<b>VI. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión. Se le requiere de nueva cuenta al partido político <b>Nueva Alianza</b> presente el Informe Anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración del saldo final que arroje dicho Informe.	1. A lo cual el partido político <b>Nueva Alianza</b> contestó de la siguiente manera: <i>“En cumplimiento al artículo 47, inciso a), y 49 de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, se presenta el informe anual del ejercicio 2012 con las correcciones correspondientes así como también se presenta la integración del saldo final del ejercicio”.</i>	1. El partido político <b>Nueva Alianza</b> , solventa esta observación al presentar en tiempo y forma el Informe anual del ejercicio 2012 con las correcciones respectivas y la integración del saldo final correspondiente, cumpliendo así con lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO NUEVA ALIANZA, SOBRE LA FALTA DEL CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Nueva Alianza**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0360/2013, de fecha 15 de noviembre del 2013, de la falta de cumplimiento a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su informe anual del ejercicio 2012, cuya situación se reflejará en el dictamen respectivo.

#### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

**RESULTADOS:** Conforme a lo establecido en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII; 66, inciso e); 106, numeral 4; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, que señala que los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en los artículos 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, ya que tanto en la presentación del Informe anual del ejercicio 2012, el partido político **Nueva Alianza**, no cumplió en su totalidad con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, respecto a lo siguiente:

##### **1. De los rebotes de cheques en el ejercicio 2012.**

<b>Causa</b>	<b>Observaciones</b>
Por rebote de cheque por falta de fondos por un importe de <b>\$1,682.00</b> , lo que refleja una falta de control administrativo en el manejo de los recursos financieros del partido.	Incumplimiento a los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 2 y 22, primer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

La presentación del rebote de cheques por parte del partido político **Nueva Alianza**, contraviene lo establecido en el artículo 41, fracción II, de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que establece que los partidos políticos contarán con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Sin embargo, tal pareciera que los partidos políticos, específicamente el partido político **Nueva Alianza**, no aprecian el beneficio del otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de sus actividades, toda vez que no se demuestra el buen control de los recursos otorgados por el Estado.

Esto, contraviene lo establecido en los artículos 61, numeral 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012 y 106, párrafo 4, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca, que señala que los partidos políticos deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales y de campaña, situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 2, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, por lo que esta situación

demuestra que no se ejerce un buen control administrativo por parte del órgano de finanzas del partido político **Nueva Alianza**.

De acuerdo con el artículo 175, de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito Mercantiles, el cheque solo puede ser expedido a cargo de una Institución de crédito. El documento que en forma de cheque se libre a cargo de otras personas, no producirá efectos de título de crédito. El cheque solo puede ser expedido por quien, teniendo fondos disponibles en una Institución de crédito, sea autorizado por esta para librar cheques a su cargo. La autorización se entenderá concedida por el hecho de que la Institución de crédito proporcione al librador esbozos especiales para la expedición de cheques, o le acredite la suma disponible en cuenta de depósito a la vista. Situación que se refuerza con lo establecido en el artículo 178 de la misma Ley, que menciona que el cheque será siempre pagadero a la vista, cualquier inserción en contrario se tendrá por no puesta. El cheque presentado al pago antes del día indicado como fecha de expedición, es pagadero el día de la presentación.

De acuerdo con la Ley anteriormente mencionada, los cheques son pagados al momento en que se presentan para su cobro independientemente de la fecha que aparece en ellos, por lo tanto el banco los pagará aunque el documento indique una fecha posterior y aunque la persona responsable de la chequera del partido le haya solicitado al beneficiario que lo cobrara posteriormente. Si se ha pagado con un cheque que no tiene fondos, el beneficiario del mismo podrá solicitar al banco que haga “el protesto” en el documento. Esto quiere decir una indicación que el banco hace en el cheque señalando que no se hizo el pago por algunas de las razones en las causas de devolución de un cheque. Con esta indicación el beneficiario o en su caso, algún proveedor, mediante un procedimiento judicial, podrá cobrarle al partido que haya expedido el cheque, la cantidad que ahí se establecía más una indemnización que de acuerdo a la Ley no puede ser menor del 20% de esa cantidad.

Considerando lo establecido en el artículo 22, primer párrafo de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigente en el ejercicio en revisión, referente a que se entienden por gastos ordinarios, todos aquellos que efectúen los partidos políticos para el sostenimiento de sus órganos directivos y de sus organizaciones, sin embargo, el partido no contempla los resultados de un mal manejo financiero de sus recursos, ya que no tiene las conciliaciones bancarias al día ni los saldos bancarios, sin tener identificados los cheques que no se han cobrado aún.

Cabe precisar que el partido político **Nueva Alianza** es la primera vez que realiza esta omisión, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido no presentó circunstancias iguales a la señalada, situación que se plasmó en los Dictámenes Consolidados respectivos, aprobado por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en sesiones extraordinarias de fechas 11 de julio del 2012 y 29 de enero del 2013.

Es de señalar que el partido político **Nueva Alianza** ha presentado la prueba de tratar de subsanar esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“Respecto de los gastos por comisiones bancarias por un importe de \$1,682.00, estas se deben a errores en el manejo de las chequeras, situación que es ajena a mi administración ya que estas anomalías o errores ocurrieron en la pasada administración del partido. Situación que es preocupante y no se encuentra dentro de mis posibilidades solventarlo o justificarlo, solo puedo hacer un fuerte compromiso en que en esta administración que represento no se repetirá dicha anomalía”*, respecto a esta contestación el partido anexa la ficha del depósito bancario con la cantidad mencionada, sin embargo, y aún cuando sólo haya sido una sola vez en el ejercicio en revisión, esta situación no da por solventada la observación emitida por la Unidad Técnica de Fiscalización de este Instituto, por la falta de control administrativo en el partido y que ya ha sido mencionado con anterioridad.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político **Nueva Alianza** por la cantidad de 80 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$4,726.40** (cuatro mil setecientos veintiséis pesos 40/100 m.n.).

## 2. De los impuestos pendientes de enterar en el ejercicio 2012.

Causa	Observaciones
Presentan un importe de Impuestos por pagar de <b>\$209,441.88</b> (doscientos nueve mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 88/100 m.n.), por el concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios, honorarios por servicios profesionales y por arrendamiento de bienes inmuebles, correspondientes a los ejercicios 2011 y 2012, que el partido no ha enterado a la autoridad fiscal.	Incumplimiento a los artículos 109, numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 22, primer párrafo; 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme al artículo 109, párrafo 3, del actual Código electoral, establece que el régimen fiscal de los partidos políticos plasmado en el mismo artículo, no releva a los partidos políticos del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, así como los artículos 22, primer párrafo, 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, establecen que los gastos que efectúen los partidos políticos deberán ser estrictamente indispensable para el cumplimiento de sus fines y estar soportados con la documentación que reúna los requisitos fiscales aplicables, y cuando en los pagos por servicios personales se esté obligado con la retención y entero de impuestos, deberá anexarse a la documentación comprobatoria, copia de las constancias de retención entregadas al prestador del servicio, así como el comprobante del entero del impuesto correspondiente, sin los cuales, dichos pagos no se considerarán debidamente comprobados, debiendo retener y enterar a las autoridades fiscales, conforme a las leyes aplicables, el Impuesto Sobre la Renta que corresponda por los sueldos, salarios, honorarios y cualquier otra retribución equivalente que realicen a sus dirigentes, empleados, ó trabajadores, sujetándose a las disposiciones fiscales que están obligados a cumplir, como retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; inscribir en el Registro Federal de Contribuyentes a quienes reciban pagos por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, las constancias a que se refiere el artículo 118, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a lo cual el partido político **Nueva Alianza** no dio cumplimiento durante el ejercicio 2012.

La situación que refleja nuevamente el partido político **Nueva Alianza**, contraviene lo establecido en el artículo 31 de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que al efecto señala: “Son obligaciones de los mexicanos: IV.- Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estados y Municipio en que residan...”

En el artículo 41, fracción II de la misma Constitución Federal, se establece que los partidos políticos cuenten con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con



financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Los ingresos tributarios tienen como finalidad costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que tales servicios deben representar para el particular un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas ya que resultaría ilógico e infundado que el Estado exigiera en forma permanente a sus súbditos, una serie de contribuciones sin entregarles nada a cambio. Por lo consiguiente, entre estos beneficios podemos contemplar el otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de las actividades de los partidos políticos.

Conforme al artículo 102, primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal 2012, los partidos políticos tienen la obligación de enterar los impuestos retenidos, que al texto dice: *“Los partidos políticos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en término de Ley.”*

Conforme al artículo 113, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal 2012, el partido debió haber enterado durante todo el ejercicio 2011, las retenciones efectuadas, dicho artículo al texto dice: *“Las personas físicas, así como las personas morales a que se refiere el Título III de esta Ley, enterarán las retenciones a que se refiere este artículo a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.”* Señalando que el Título III de esta Ley, regula el régimen de las Personas Morales no Contribuyentes, entre las que se encuentran clasificados los partidos políticos.

Reafirmando lo anterior, con lo establecido en el artículo 6, del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2012, que al texto menciona:

*“Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de causación.”*

*“Las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas.”*

*“I. Si la contribución se calcula por periodos establecidos en Ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes, retenedores o las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudarlas, las enterarán a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de retención o de la recaudación, respectivamente.”*

*“II. En el caso de contribuciones que se deben pagar mediante retención, aun cuando quien deba efectuarla no retenga o no haga pago de la contraprestación relativa, el retenedor estará obligado a enterar una cantidad equivalente a la que debió haber retenido.”*

Agregando a esto, lo establecido en el artículo 75, fracción III, del mismo Código Fiscal, que señala: *“Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.”*

Es de considerarse que la obligación del entero de las retenciones por parte de los partidos políticos, se refuerza en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, que establece que los partidos políticos deberán retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y de servicios personales independientes, situación que el partido político **Nueva Alianza** no cumplió a cabalidad, puesto que si bien durante los ejercicios ordinarios 2011 y 2012 efectuó las retenciones no realizó el entero de las mismas conforme a las leyes aplicables.

En esta omisión el partido político **Nueva Alianza** es reincidente, toda vez que en los ejercicios 2010 y 2011, el partido de igual forma realizó las retenciones de este tipo de impuestos, pero no realizó el entero de las mismas, trasgrediendo por primera vez las Leyes en la materia, situación que fue plasmada en los Dictámenes Consolidados correspondientes, respecto de los Informes anuales de dichos ejercicios, y que fueron aprobados por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, imponiendo sanciones que quedaron firmes toda vez que el partido no impugnó el acuerdo respectivo.

Es de señalar que el partido político **Nueva Alianza** a la fecha no ha presentado prueba alguna de estar subsanando esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“En relación al pago de impuestos que está pendiente, hago la aclaración y compromiso de pagar el 50% en el próximo mes de septiembre y el restante en el mes de octubre de este mismo año”*. Sin embargo, al día de hoy, el partido no ha presentado documentación alguna que soporte el entero de las retenciones observadas, por lo que no se puede considerar que esta observación haya sido solventada o al menos, que el partido esté tratando de corregir su situación fiscal.

Consecuentemente de lo anterior, toda vez el partido político **Nueva Alianza** es reincidente en cuanto a esta omisión fiscal se refiere, provocando con su incumplimiento de enterar los impuestos retenidos, gastar más de lo permitido y atendiendo a que como órgano técnico de fiscalización del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, somos garantes de los principios rectores de certeza, **legalidad**, independencia, imparcialidad y objetividad, tratándose de que el pago de los impuestos es de interés público, así como de “que todo impuesto debe recaudarse en la época y en la forma en las que es más probable que convenga su pago”; esta autoridad fiscalizadora considera que con dicha conducta el partido político esta violentando gravemente los bienes jurídicos tutelados por los que debe velar el Instituto y sus órganos, como son la transparencia, la rendición de cuentas y la equidad entre los demás partidos políticos, por lo que se propone DAR VISTA a la autoridad competente para que determine lo procedente a través de la Dirección General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, únicamente por las retenciones no enteradas por el partido político **Nueva Alianza** durante el ejercicio 2011.

Son los propios partidos políticos quienes en su contabilidad reportan los impuestos pendientes de pago, que se determinan a través de los registros de las operaciones que son causantes de impuestos y que se disminuyen de los pagos realizados, la diferencia entre lo que causan y pagan es el impuesto pendiente de pago que está en la contabilidad de los propios partidos políticos, y que esta Unidad analiza en el procedimiento de revisión de los Informes presentados por los Órganos de finanzas de cada partido político acreditado o con registro ante el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, señalando que esta situación genera inequidad en materia de recursos contra los demás partidos, toda vez que la omisión del entero de las retenciones por parte de un partido político, se considera como ingresos no reportados en sus Informes.

Por lo que considerando lo analizado anteriormente, y acatando lo establecido en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 281, fracción I, incisos a) y b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, se propone una sanción al partido político se propone **dar vista** a la autoridad competente para que determine lo procedente a través de la Dirección General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, únicamente por las retenciones no enteradas por el partido político **Nueva Alianza** durante el ejercicio 2011 y una sanción monetaria equivalente a la cantidad de 800 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca,

durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$47,264.00** (cuarenta y siete mil doscientos sesenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), así como una amonestación pública al partido político **Nueva Alianza**, por la reincidencia respecto al no entero de sus retenciones fiscales correspondientes al ejercicio 2012.

#### **CONCLUYENDO:**

Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 66, inciso c); 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción XII; 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos a) y b), del Código electoral vigente en el Estado, propone se sancione al partido político **Nueva Alianza**, con **880 salarios mínimos** vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$51,990.40** (cincuenta y un mil novecientos noventa pesos 00/100 m.n.), **así como una amonestación pública**, por incumplir parcialmente con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, y **dar vista** a la autoridad competente para que determine lo procedente a través de la Dirección General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, únicamente por las retenciones no enteradas por el partido político **Nueva Alianza** durante el ejercicio 2011.

### **PARTIDO POLÍTICO LOCAL “SOCIALDEMÓCRATA DE OAXACA”**

#### **APARTADO 1.**

#### **DE LA NOTIFICACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS PRIMERAS OBSERVACIONES EMITIDAS DEL PARTIDO POLÍTICO SOCIALDEMÓCRATA DE OAXACA.**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 63, numeral 4, 64, numeral 1, incisos e y f), y 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente hasta el 10 de agosto del 2012; 64, numeral 1; 65, numeral 1, fracciones VI y VII; 117, fracción I y 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 1 y 2, párrafo segundo, inciso c) y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización, del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, las primeras observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su Informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O/U.T.F.R.P.P./0188/2013, de fecha 25 de junio del 2013, para que en un plazo improrrogable de treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, por lo que con fecha 06 de agosto del mismo año a través de oficio número PSD/CEE/CF/0016/2013, la representante financiera del partido **Socialdemócrata de Oaxaca**, presentó las solventaciones a las primeras observaciones emitidas, referente a la revisión del Informe anual 2012, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, por lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , presentó en su comprobación del ejercicio 2012, gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$1,660.00</b> (un mil seiscientos sesenta pesos 00/100 m.n.), incumpliendo con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera: <i>"En relación a los gastos por aclarar por la cantidad de <b>\$1,660.00</b> (un mil seiscientos sesenta pesos m. n.), estos gastos quedaron totalmente aclarados, cumpliendo con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos."</i>	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , solventó esta observación emitida, toda vez que realizó las aclaraciones de los gastos que estaban siendo observadas por esta Unidad Técnica de Fiscalización, cumpliendo así con lo establecido en el artículo 22, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , deberá corregir los contratos de comodatos presentados en su ejercicio ordinario 2012, ya que presentan datos erróneos y no pueden ser tomados en consideración en sus registros contables, de acuerdo a lo establecido por el artículo 37, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	2. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera: <i>"Respecto a los contratos de comodato, estos han sido corregidos, de acuerdo a lo establecido en el artículo 37, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos"</i> .	2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , no solventó esta observación emitida ya que no efectuó las correcciones indicadas, incumpliendo con lo establecido por el artículo 37, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
<b>II. De los impuestos retenidos por pagar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar, al treinta y uno de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$3,136.00</b> (tres mil ciento treinta y seis pesos 00/100 m.n.), la cual corresponde a una diferencia en retenciones por honorarios asimilables a salarios, misma que deberá ser enterada a la autoridad correspondiente, durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, en base a lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera <i>"De la diferencia observada de las retenciones por honorarios asimilables a salarios por la cantidad de <b>\$3,136.00</b> (tres mil ciento treinta y seis pesos 00/100 m.n.), cabe hacer mención que después de la revisión y emisión de primeras observaciones se determinó que la cantidad correcta por enterar es de <b>\$17,135.00</b> (diecisiete mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 m. n.), misma que será enterada a la autoridad correspondiente en fecha próxima."</i>	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , no solventó esta observación emitida ya que no efectuó ningún pago por concepto de impuestos retenidos por enterar, incumpliendo de esta manera con lo establecido en el artículo 38, fracciones III y IV, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , presenta al 31 de diciembre del 2012, un pasivo por la cantidad de <b>\$252,198.67</b> , (doscientos cincuenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos 67/100 m.n.), la cancelación de este pasivo deberá de ser demostrado, entregando la documentación correspondiente a esta Unidad Técnica de Fiscalización durante el periodo de solventaciones del ejercicio ordinario 2012.	2. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera <i>“Referente a la cancelación del pasivo por la cantidad de <b>\$252,198.67</b> (doscientos cincuenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos 67/100 m.n.), se ha solventado en su totalidad, quedando pendiente anexar la documentación comprobatoria correspondiente.”</i>	2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , no solventó esta observación emitida, ya que no presentó la documentación que muestre que los pasivos han sido solventados en el ejercicio 2013, incumpliendo de esta manera con la observación emitida por esta Unidad Técnica de Fiscalización.
<b>III De la documentación contable.</b>		
1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , presenta gastos por reclasificar, por un importe de <b>\$5,924.12</b> (cinco mil novecientos veinticuatro pesos 12/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera: <i>“Se hace la reclasificación de los registros contables de los gastos de operación ordinaria por el importe de <b>\$5,924.12</b> (cinco mil novecientos veinticuatro pesos 12/100 m.n.), quedando los registros contables correctamente de acuerdo a lo establecido por el artículo 39, primer y tercer párrafos de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , solventó parcialmente la observación emitida ya que aún presenta gastos pendientes de reclasificar por la cantidad de <b>\$4,097.12</b> (cuatro mil noventa y siete pesos 12/100 m.n.), incumplimiento a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión. con las correcciones realizadas. Utilizando un sistema contable electrónico.	2. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera: <i>“Se hace entrega de los reportes contables debidamente corregidos, con las reclasificaciones realizadas, siendo las siguientes: a) Catálogo de cuentas b) Pólizas de ingresos, egresos, cheque y diario del mes de julio a diciembre del 2012. c) Libro diario de pólizas mensuales del mes de julio a diciembre del 2012. d) Libro mayor con desglose de saldos mensuales del mes de julio a diciembre del 2012. e) Auxiliares por tipo de cuenta del mes de julio a diciembre del 2012. f) Balanzas de comprobación del mes de julio a diciembre del 2012. g) Estado de situación financiera o Balance general al 31 de diciembre del 2012. h) Estado de origen y aplicación de los recursos al 31 de diciembre del 2012.”</i>	2. De los documentos anexados por el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , se desprende lo siguiente: El partido solventó la observación emitida, presentando la documentación contable debidamente corregida.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>IV. Del Informe Anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , deberá presentar el Informe Anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración del saldo final que arroje dicho Informe.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera: <i>“Se entrega el Informe anual sobre el origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos correspondiente al ejercicio 2012, así como la integración del saldo final corregido en base a las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización”</i> .	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , solventó esta observación al presentar en tiempo y forma el Informe anual del ejercicio 2012 con las correcciones respectivas y la integración del saldo final correspondiente, lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.

## **APARTADO 2.**

### **DE LA EMISIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LAS SEGUNDAS OBSERVACIONES AL PARTIDO POLÍTICO SOCIALDEMÓCRATA DE OAXACA.**

Con fundamento en lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código De Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, notificó por escrito al partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, las segundas observaciones conteniendo los errores u omisiones técnicas en que incurrió en la presentación de su Informe anual del ejercicio 2012, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0255/2013, de fecha 21 de agosto del 2013, para que en un plazo improrrogable de cinco días hábiles, contados a partir de dicha notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, por lo que con fecha 26 de agosto del mismo año a través de oficio número PSD/CEE/CF/0021/2013, la representante financiera del partido político **Socialdemócrata de Oaxaca** presentó las solventaciones a las segundas observaciones emitidas, referente a la revisión del Informe anual 2012, dirigido a esta Unidad Técnica de Fiscalización, lo que se describe a continuación:

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>I. De los Ingresos del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , deberá corregir los contratos de comodatos presentados en su ejercicio Ordinario 2012, ya que presentan datos erróneos y no pueden ser tomados en consideración en sus registros contables, de acuerdo a lo establecido por el artículo 37, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> contestó de la siguiente manera: <i>“Respecto de los contratos de comodato, estos han sido corregidos, de acuerdo a lo establecido en el artículo 37, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos”</i> .	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> solventó esta observación, ya que hizo las correcciones que le fueron indicadas en los contratos de comodato objeto de ser corregidos, dando así cumplimiento a lo establecido por el artículo 37, segundo párrafo de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
<b>II De los impuestos retenidos por enterar del partido político.</b>		
1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , presenta Impuestos retenidos por enterar, al treinta y uno de diciembre del 2012, por la cantidad de <b>\$3,136.00</b> (tres mil ciento treinta y seis pesos 00/100 m.n.), la cual corresponde a una diferencia en retenciones por honorarios asimilables a salarios, más la cantidad de <b>\$13,999.00</b> (trece mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 m.n.), que corresponde a las retenciones del ejercicio 2012, mismas que deberán ser enteradas a la autoridad correspondiente, durante el transcurso del periodo de solventaciones. Lo anterior, en base a lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera: <i>“De la diferencia observada de las retenciones por honorarios asimilables a sueldos por la cantidad de \$3,136.00 (tres mil ciento treinta y seis pesos 00/100 m.n.), más la cantidad de \$13,999.00 (trece mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 m.n.), que corresponde a las retenciones del ejercicio 2012, se determinó que la cantidad correcta a enterar es de <b>\$17,135.00</b> (diecisiete mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 m.n.), misma que será enterada a la autoridad correspondiente en fecha próxima”.</i>	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , no solventó esta observación ya que hasta el mes de octubre del año 2013 aún no realizaba los pagos por las retenciones efectuadas, incumpliendo de este modo con lo establecido en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , presenta al 31 de diciembre del 2012, un pasivo por la cantidad de <b>\$252,198.67</b> , (doscientos cincuenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos 67/100 m.n.), la cancelación de este pasivo deberá de ser demostrado, entregando la documentación correspondiente a esta Unidad Técnica de Fiscalización durante el segundo periodo de solventaciones del ejercicio Ordinario 2012.	2. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , contestó de la siguiente manera: <i>“Referente a la cancelación del pasivo por la cantidad de \$ <b>\$252,198.67</b>, (doscientos cincuenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos 67/100 m.n.), se ha solventado la cantidad de <b>\$160,938.00</b>, (ciento sesenta mil novecientos treinta y ocho pesos 00/100 m.n.), quedando una diferencia de <b>\$91,260.67</b> (noventa y un mil doscientos sesenta pesos 67/100 m.n.), la cual se irá pagando quincenalmente, anexando la documentación comprobatoria correspondiente”.</i>	2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , solventó esta observación ya que presentó la documentación contable del ejercicio 2013, donde se aprecia que se está pagando el pasivo que correspondía al ejercicio ordinario 2012, dando así cumplimiento a la observación emitida por esta Unidad Técnica de Fiscalización.
<b>III. De la documentación contable.</b>		
1. Con base en las reclasificaciones presentadas, el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , presenta de nueva cuenta gastos por reclasificar por un importe de <b>\$4,097.12</b> (cuatro mil noventa y siete pesos 12/100 m.n.), que deberá corregir, con base a lo establecido en el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> contestó de la siguiente manera: <i>“Se hace la reclasificación de los registros contables de los gastos de operación ordinaria por el importe de <b>\$4,097.12</b> (cuatro mil noventa y siete pesos 12/100 m.n.), quedando los registros contables correctamente de acuerdo a lo establecido por el artículo 39, primer y tercer párrafos de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos”.</i>	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , solventó esta observación ya que realizó las reclasificaciones y los registros en las cuentas y subcuentas correspondientes, dando así cumplimiento a lo establecido el artículo 39, primer y tercer párrafos, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.

OBSERVACIÓN EMITIDA	SOLVENTACIÓN DEL PARTIDO	CONCLUSIÓN
2. De igual forma el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , deberá presentar la documentación contable señalada en el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión, con las correcciones realizadas utilizando un sistema contable electrónico.	2. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> contestó de la siguiente manera: <i>“Se hace entrega de los reportes contables debidamente corregidos, con las reclasificaciones realizadas, siendo estas las siguientes:</i> a) <i>Libro diario de pólizas del mes de julio a diciembre del 2012.</i> b) <i>Libro mayor con desglose de saldos mensuales del mes de julio a diciembre del 2012.</i> c) <i>Auxiliares por tipo de cuenta del mes de julio a diciembre del 2012.</i> d) <i>Balanzas de comprobación al 31 de diciembre del 2012.</i> e) <i>Estado de situación financiera o balance general al 31 de diciembre del 2012.</i> f) <i>Estado de origen y aplicación de los recursos al 31 de diciembre de 2012”.</i>	2. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , solventó esta observación al presentar en tiempo y forma el informe anual del ejercicio ordinario 2012 con las correcciones respectivas y la integración del saldo final correspondiente, dando así cumplimiento a lo estipulado por el artículo 46, primer párrafo, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.
<b>IV. Del Informe anual.</b>		
1. Conforme a lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión. Se le requiere de nueva cuenta al partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> presente el Informe Anual del ejercicio 2012, con las correcciones correspondientes, así como la integración del saldo final que arroje dicho Informe.	1. A lo cual el partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> ; contestó de la siguiente manera: <i>“Se entrega el Informe Anual sobre el Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos correspondientes al ejercicio 2012, así como la integración del saldo final corregido en base a las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización”.</i>	1. El partido político <b>Socialdemócrata de Oaxaca</b> , solventó esta observación al presentar en tiempo y forma el Informe anual del ejercicio 2012 con las correcciones respectivas y la integración del saldo final correspondiente, lo estipulado en los artículos 47, inciso a), y 49, de los Lineamientos de Fiscalización del Origen, Monto y Destino de los Recursos de los Partidos Políticos, vigentes durante el ejercicio en revisión.

### **APARTADO 3.**

#### **NOTIFICACIÓN AL PARTIDO POLÍTICO SOCIALDEMÓCRATA DE OAXACA, SOBRE LA FALTA DEL CUMPLIMIENTO Y SOLVENTACIÓN A LAS OBSERVACIONES EMITIDAS POR PARTE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN.**

De acuerdo con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, notificó por escrito al partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, a través de oficio número I.E.E.P.C.O./U.T.F.R.P.P./0361/2013, de la falta de cumplimiento a la totalidad de los errores u omisiones técnicas derivadas de la revisión de su Informe anual del ejercicio 2012, cuya situación se reflejará en el dictamen consolidado respectivo.



#### **APARTADO 4.**

#### **RESULTADOS Y CONCLUSIONES.**

**RESULTADOS:** Por lo anterior, el partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, no cumplió en su totalidad con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012, respecto a lo siguiente:

##### **1. De los impuestos pendientes por enterar del ejercicio 2012.**

<b>Causa</b>	<b>Observaciones</b>
Presentan un importe de Impuestos por pagar de <b>\$17,135.00</b> (diecisiete mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 m.n.), por el concepto de retenciones de I.S.R. por honorarios asimilables a salarios correspondientes al ejercicio 2012, que el partido no ha enterado a la autoridad fiscal competente.	Incumplimiento a los artículos 109, numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca; 22, primer párrafo; 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión.

Conforme al artículo 109, numeral 3, del actual Código electoral, establece que el régimen fiscal de los partidos políticos plasmado en el mismo artículo, no releva a los partidos políticos del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, así como los artículos 22, primer párrafo, 24, cuarto párrafo y 38, fracción III, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, establecen que los gastos que efectúen los partidos políticos deberán ser estrictamente indispensable para el cumplimiento de sus fines y estar soportados con la documentación que reúna los requisitos fiscales aplicables, y cuando en los pagos por servicios personales se esté obligado con la retención y entero de impuestos, deberá anexarse a la documentación comprobatoria, copia de las constancias de retención entregadas al prestador del servicio, así como el comprobante del entero del impuesto correspondiente, sin los cuales, dichos pagos no se considerarán debidamente comprobados, debiendo retener y enterar a las autoridades fiscales, conforme a las leyes aplicables, el Impuesto Sobre la Renta que corresponda por los sueldos, salarios, honorarios y cualquier otra retribución equivalente que realicen a sus dirigentes, empleados, ó trabajadores, sujetándose a las disposiciones fiscales que están obligados a cumplir, como retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; inscribir en el Registro Federal de Contribuyentes a quienes reciban pagos por concepto de remuneraciones por la prestación de un servicio personal subordinado; solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, las constancias a que se refiere el artículo 118, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a lo cual el partido político **Socialdemócrata de Oaxaca** no dio cumplimiento durante el ejercicio 2012.

La situación que refleja nuevamente el partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, contraviene lo establecido en el artículo 31 de nuestra Constitución Política Federal que nos rige, que al efecto señala: “Son obligaciones de los mexicanos: IV.- Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estados y Municipio en que residan...”

En el artículo 41, fracción II de la misma Constitución Federal, se establece que los partidos políticos cuenten con elementos de manera equitativa para llevar a cabo sus actividades, entre estos elementos contarán con financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes, las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales y las de carácter específico.

Los ingresos tributarios tienen como finalidad costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que tales servicios deben representar para el particular un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas ya que resultaría ilógico e infundado que el Estado exigiera en forma permanente a sus súbditos, una serie de contribuciones sin entregarles nada a cambio. Por lo consiguiente, entre estos beneficios podemos contemplar el otorgamiento del financiamiento público para el desarrollo de las actividades de los partidos políticos.

Conforme al artículo 102, primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los partidos políticos tienen la obligación de enterar los impuestos retenidos, que al texto dice: *“Los partidos políticos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en término de Ley.”*

Conforme al artículo 113, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el partido debió haber enterado durante todo el ejercicio 2011, las retenciones efectuadas, dicho artículo al texto dice: *“Las personas físicas, así como las personas morales a que se refiere el Título III de esta Ley, enterarán las retenciones a que se refiere este artículo a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.”* Señalando que el Título III de esta Ley, regula el régimen de las Personas Morales no Contribuyentes, entre las que se encuentran clasificados los partidos políticos.

Reafirmando lo anterior, con lo establecido en el artículo 6, del Código Fiscal de la Federación, que al texto menciona:

*“Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de causación.”*

*“Las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas.”*

*“I. Si la contribución se calcula por periodos establecidos en Ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes, retenedores o las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudarlas, las enterarán a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de retención o de la recaudación, respectivamente.”*

*“II. En el caso de contribuciones que se deben pagar mediante retención, aun cuando quien deba efectuarla no retenga o no haga pago de la contraprestación relativa, el retenedor estará obligado a enterar una cantidad equivalente a la que debió haber retenido.”*

Agregando a esto, lo establecido en el artículo 75, fracción III, del mismo Código Fiscal, que señala: *“Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.”*

Es de considerarse que la obligación del entero de las retenciones por parte de los partidos políticos, se refuerza en el artículo 38, fracción III, de los Lineamientos de Fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, que establece que los partidos políticos deberán retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y de servicios personales independientes, situación que el partido político **Socialdemócrata de Oaxaca** no cumplió a cabalidad, puesto que si bien durante el ejercicio ordinario 2012 efectuó las retenciones no realizó el entero de las mismas conforme a las leyes aplicables.

En esta omisión el partido político **Socialdemócrata de Oaxaca** es la primera vez que trasgrede las Leyes en la materia, en virtud de ser el primer ejercicio en que presenta su Informe anual, por haber obtenido durante el ejercicio 2012 su registro como partido político local.

Es de señalar que el partido político **Socialdemócrata de Oaxaca** a la fecha no ha presentado prueba alguna de estar subsanando esta omisión, contestando en su segundo oficio de solventaciones: *“De la diferencia observada de las retenciones por honorarios asimilables a sueldos por la cantidad de \$3,136.00 (tres mil ciento treinta y seis pesos 00/100 m.n.), más la cantidad de \$13,999.00 (trece mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 m.n.), que corresponde a las retenciones del ejercicio 2012, se determinó que la cantidad correcta a enterar es de \$17,135.00 (diecisiete mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 m.n.), misma que será enterada a la autoridad correspondiente en fecha próxima”*. Sin embargo, al día de hoy, el partido no ha presentado documentación alguna que soporte el entero de las retenciones observadas, por lo que no se puede considerar que esta observación haya sido solventada o al menos, que el partido esté tratando de corregir su situación fiscal.

Son los propios partidos políticos quienes en su contabilidad reportan los impuestos pendientes de pago, que se determinan a través de los registros de las operaciones que son causantes de impuestos y que se disminuyen de los pagos realizados, la diferencia entre lo que causan y pagan es el impuesto pendiente de pago que está en la contabilidad de los propios partidos políticos, y que esta Unidad analiza en el procedimiento de revisión de los Informes presentados por los Órganos de finanzas de cada partido político acreditado o con registro ante el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, señalando que esta situación genera inequidad en materia de recursos contra los demás partidos, toda vez que la omisión del entero de las retenciones por parte de un partido político, se considera como ingresos no reportados en sus Informes.

**CONCLUYENDO:** Considerando lo anteriormente plasmado esta Unidad Técnica de Fiscalización, acatando lo estipulado en los artículos 65, numeral 1, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso b), del Código electoral vigente en el Estado, propone se sancione al partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, con 80 salarios mínimos vigentes en el Estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2012, equivalentes a un importe de **\$4,726.40** (cuatro mil setecientos veintiséis pesos 40/100 m.n.), por incumplir parcialmente con lo establecido en los artículos 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012.

**Cuarta:** De acuerdo a lo establecido en los artículos 66, incisos d), e) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracciones VI, XII y XVII, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, 52 y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, se emite el siguiente:

## Dictamen Consolidado

Se examinaron los informes anuales del ejercicio fiscal 2012 de los partidos políticos: **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, De La Revolución Democrática, Del Trabajo, Verde Ecologista De México, Movimiento Ciudadano, Unidad Popular, Nueva Alianza y Socialdemócrata de Oaxaca**, que abarcaron del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, dichos informes anuales así como la documentación comprobatoria y contable que los soportan, son responsabilidad de los órganos de finanzas de los partidos políticos, por lo que nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a las revisiones efectuadas.

Las revisiones fueron efectuadas de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los informes anuales del ejercicio 2012 y los estados financieros que los soporten, no contengan errores importantes y que estén preparados de acuerdo con las normas de información financiera. Dicha revisión consiste en el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros contenidas en los informes anuales del ejercicio fiscal 2012, así como la observación de las normas de información financiera aplicadas en los mismos.

Por lo anteriormente expuesto, y conforme a lo establecido en los artículos 61, numeral 4; 64, numeral 1, inciso i); 66, inciso c); 279, numeral 1, incisos a) y c), numeral 2, incisos d) y f) y numeral 3, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, numeral 1, fracción XII; 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos a), b) y c), del Código electoral vigente en el Estado; 52 y 53, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos vigentes en el ejercicio en revisión, se dictamina lo siguiente:

**PRIMERO.** El partido político **Acción Nacional**, subsanó al cien por ciento las observaciones formuladas, atendiendo con ello lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al solventar en su totalidad dentro de la primera emisión, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012.

**SEGUNDO.** El partido político **Unidad Popular**, subsanó al cien por ciento las observaciones formuladas, atendiendo con ello lo establecido en los artículos 66, inciso b), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción II, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, segundo párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, vigentes en el ejercicio en revisión, al solventar en su totalidad dentro de la primera emisión, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012.

**TERCERO.** El partido político **Revolucionario Institucional**, solventó parcialmente la totalidad de las **observaciones formuladas**, incumplió parcialmente con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012. Por lo que acatando lo estipulado en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos a) y b), del Código electoral vigente en el Estado, esta Unidad Técnica de Fiscalización, **propone se sancione al partido Revolucionario Institucional, con 240 salarios mínimos diarios vigentes en el ejercicio fiscal 2012 en el Estado de Oaxaca**, equivalentes a la cantidad de **\$14,179.20** (catorce mil ciento setenta y nueve pesos 20/100 m.n.), **una amonestación pública y dar vista** a la autoridad competente para que determine lo procedente a través de la Dirección General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, únicamente por las retenciones no enteradas por el partido **Revolucionario Institucional** durante los ejercicios 2010 y 2011.

**CUARTO.** El partido político **De la Revolución Democrática**, solventó parcialmente la totalidad de las **observaciones formuladas**, incumplió parcialmente con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012. Por lo que acatando lo estipulado en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos a) y b), del Código electoral vigente en el Estado, esta Unidad Técnica de Fiscalización, **propone se sancione al partido De la Revolución Democrática con 320 salarios mínimos diarios vigentes en el ejercicio fiscal 2012 en el Estado de Oaxaca**, equivalentes a la cantidad de **\$18,905.60** (dieciocho mil novecientos cinco pesos 60/100 m.n.), **así como una amonestación pública**.

**QUINTO.** El partido político **Verde Ecologista de México**, solventó parcialmente la totalidad de las **observaciones formuladas**, incumplió parcialmente con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012. Por lo que acatando lo estipulado en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso b), del Código

electoral vigente en el Estado, esta Unidad Técnica de Fiscalización, **propone se sancione al partido Verde Ecologista de México con 80 salarios mínimos diarios vigentes en el ejercicio fiscal 2012 en el Estado de Oaxaca**, equivalentes a la cantidad de **\$4,726.40** (cuatro mil setecientos veintiséis pesos 40/100 m.n.).

**SEXTO** El partido político **Del Trabajo**, solventó parcialmente la totalidad de las observaciones formuladas, incumplió parcialmente con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012. Por lo que acatando lo estipulado en los artículos 279, numeral 1, inciso b), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso c), del Código electoral vigente en el Estado, esta Unidad Técnica de Fiscalización, propone se sancione al partido político **Del Trabajo**, con la **reducción del cuarenta por ciento de las ministraciones** del financiamiento público que le corresponda para el ejercicio 2014, que ampara la cantidad de **\$617,454.49** (seiscientos diecisiete mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 49/100 m.n.).

**SÉPTIMO.** El partido político **Movimiento Ciudadano**, solventó parcialmente la totalidad de las observaciones formuladas, incumplió parcialmente con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012. Por lo que acatando lo estipulado en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso b), del Código electoral vigente en el Estado, esta Unidad Técnica de Fiscalización, **propone se sancione al partido político Movimiento Ciudadano con 4,000 salarios mínimos diarios vigentes en el ejercicio fiscal 2012 en el Estado de Oaxaca**, equivalentes a la cantidad de **\$236,320.00** (doscientos treinta y seis mil trescientos veinte pesos 00/100 m.n.).

**OCTAVO.** El partido político **Nueva Alianza**, solventó parcialmente la totalidad de las observaciones formuladas, incumplió con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del actual Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012. Por lo que acatando lo estipulado en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del

2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, incisos a) y b), del Código electoral vigente en el Estado, esta Unidad Técnica de Fiscalización, **propone se sancione al partido Nueva Alianza con 880 salarios mínimos diarios vigentes en el ejercicio fiscal 2012 en el Estado de Oaxaca**, equivalentes a la cantidad de **\$51,990.40** (cincuenta y un mil novecientos noventa pesos 40/100 m.n.), **una amonestación pública y dar vista** a la autoridad competente para que determine lo procedente a través de la Dirección General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, únicamente por las retenciones no enteradas por el partido **Nueva Alianza** durante el ejercicio 2011.

**NOVENO.** El partido político **Socialdemócrata de Oaxaca**, solventó parcialmente la totalidad de las **observaciones formuladas**, incumplió parcialmente con lo establecido en los artículos 66, inciso c), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 118, numeral 1, fracción III, del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales para el Estado de Oaxaca y 50, tercer párrafo, de los Lineamientos de fiscalización del origen, monto y destino de los recursos de los partidos políticos, al no solventar en su totalidad, las observaciones emitidas por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en su Informe anual del ejercicio 2012. Por lo que acatando lo estipulado en los artículos 279, numeral 1, inciso a), y numeral 2, incisos d) y f), del Código de Instituciones Políticas y Procedimientos Electorales de Oaxaca, vigente al 10 de agosto del 2012; 65, fracción XII, 270, fracción IV y 281, fracción I, inciso b), del Código electoral vigente en el Estado, esta Unidad Técnica de Fiscalización, **propone se sancione al partido Socialdemócrata de Oaxaca con 80 salarios mínimos diarios vigentes en el ejercicio fiscal 2012 en el Estado de Oaxaca**, equivalentes a la cantidad de **\$4,726.40** (cuatro mil setecientos veintiséis pesos 40/100 m.n.).

Con base en lo anterior, hágase del conocimiento el presente dictamen consolidado al Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de Oaxaca, para su aprobación y efectos conducentes a que haya lugar.

Oaxaca de Juárez, Oaxaca, a 20 de noviembre del 2013.

***La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.***

**Mtra. Roselia Bernardo Santos**  
Titular de la Unidad