DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2013.

ANTECEDENTES:

I. Con fecha 22 de Enero del año 2003, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche aprobó en sesión extraordinaria el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de Enero de 2003.

II. Con fecha 30 de Septiembre del 2005 fue publicado en el Periódico Oficial del Estado el Decreto No. 187, emitido por la LVIII Legislatura del Congreso del Estado de Campeche, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que en sus Artículos Transitorios establecen: PRIMERO: El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado; SEGUNDO: Se derogan todas las disposiciones legales y reglamentarias que se opongan al contenido del presente decreto.

III. Con fecha 12 de Septiembre de 2008 se publicó en el Periódico Oficial del Estado el Decreto No. 177, emitido por la LIX Legislatura del Congreso del Estado de Campeche, mediante el cual se modifica el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, el cual establece en su Artículo 100 lo siguiente:

> ***"Art. 100.-*** *La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Agrupaciones Políticas se constituirá como un órgano técnico del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche".*
>
> No se omite señalar que con fecha 19 de febrero de 2009, fue publicada la fe de erratas del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

IV. En sesión extraordinaria celebrada el día 13 de Octubre de 2008, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, aprobó el "Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, por medio del cual se designa al Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Consejo General", mismo que fue publicado el 29 de Octubre de 2008 en el Periódico Oficial del Estado y que en sus puntos CUARTO y QUINTO se establece lo siguiente:

> ***"CUARTO.-*** *Se aprueba que a partir de la presente fecha, entre oficialmente en funciones la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Agrupaciones Políticas del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche".*
>
> ***"QUINTO.-*** *Se aprueba que el personal asignado a la Unidad Técnica Contable de apoyo a la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, con base en el punto Resolutivo Segundo del Acuerdo aprobado por el Consejo General en Sesión Extraordinaria de fecha 01 de junio de 2001, publicado en el Periódico Oficial del Estado del día 13 del mismo mes y año, conforme a la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Agrupaciones Políticas del Consejo General, que partir de esta fecha entrará oficialmente en funciones como lo dispone el punto resolutivo anterior, dando continuidad a los trabajos a su cargo que a la fecha se encuentren en trámite."*

V. En la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada con fecha 11 de Enero de 2013, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche aprobó el Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**

VI. En la 5ª Sesión extraordinaria celebrada el día 14 de Marzo de 2012, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, aprobó el "Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, por medio del cual se designa al Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Consejo General" y que en su punto PRIMERO se establece lo siguiente:

> ***"PRIMERO****.- Se designa a la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, para que funja a partir de la presente fecha como Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Agrupaciones Políticas del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, con base a los razonamientos expresados en las Consideraciones de la I a la VIII del presente documento."*

VII. Los Partidos Políticos y las Agrupaciones Políticas debieron de presentar sus Informes de Actividades Ordinarias Permanentes ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, a más tardar dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, por lo que el plazo para la presentación de los informes al primer semestre del ejercicio 2013 fue del día 01 de Julio al 17 de Septiembre del 2013 y para el segundo semestre fue del día 01 de Enero al 18 de marzo del 2014.

VIII. Los Partidos Políticos y las Agrupaciones Políticas debieron de presentar ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, a más tardar dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes al último día de Diciembre del año del ejercicio que se reporte, sus Informes Anuales de Ingresos y Egresos; en los cuales debieron reportar la totalidad de los ingresos y egresos por cada una de las modalidades de financiamiento que hayan tenido durante el ejercicio que corresponda; por lo que, el plazo para la presentación de los informes anuales del ejercicio fiscal del 2013, de acuerdo con este precepto legal fue del día 01 de Enero al 18 de marzo del 2014.

IX. La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, comunicó oportunamente a las dirigencias estatales y a los representantes de los Partidos Políticos ante el Consejo General y a la Agrupación Política Estatal, el plazo y la fecha límite de presentación de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y de los Informes Anuales de Ingresos y Egresos, mediante oficios de fechas 10 de Septiembre del 2013 y 12 de Marzo de 2014, respectivamente.

X. Por su parte, los Partidos y la Agrupación Política, presentaron ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, sus respectivos Informes de Actividades Ordinarias Permanentes, así como sus Informes Anuales de Ingresos y Egresos, ambos correspondientes al ejercicio fiscal 2013, en los términos que se señalan en el apartado de Consideraciones del presente documento.

XI. Con fundamento en el Décimo Octavo Transitorio de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, los procedimientos administrativos, jurisdiccionales y de fiscalización relacionados con las agrupaciones políticas y partidos políticos con registro en las entidades federativas, así como de sus militantes o simpatizantes, que los órganos electorales locales hayan iniciado o se encuentren en trámite a la entrada en vigor la Ley, seguirán bajo la competencia de los mismos, en atención a las disposiciones jurídicas y administrativas que hubieran estado vigentes al momento de su inicio

XII. Con fecha 30 de Junio de 2014 fue publicado en el Periódico Oficial del Estado la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche con fundamento en los Transitorios TERCERO, DECIMO Y DÉCIMO SEGUNDO señalan lo siguiente:

> ***"TERCERO**.- Todos los asuntos legales y administrativos o de cualquier otra índole que se encuentren en trámite ante el Instituto Electoral u otra autoridad a la entrada en vigor del presente decreto, serán resueltos conforme a las disposiciones contenidas en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y normatividad vigente al momento de su inicio"*
>
> ***"DÉCIMO.- Los procedimientos administrativos, jurisdiccionales y de fiscalización relacionados con las agrupaciones y partidos políticos en el Estado, que la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral haya iniciado o se encuentre en trámite a la entrada en vigor de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y de la Ley General de Partidos, seguirá bajo la competencia de la misma y serán resueltas conforme a los plazos y procedimientos señalados en el Código de***

*Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en vigor al momento de su inicio.**".***

"DÉCIMO SEGUNDO.-** A partir de la entrada en vigor del presente decreto la actual Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral asumirá las funciones de la "Unidad de Vinculación con el Instituto Nacional Electoral", por lo que su titular y demás personal adscrito deberá ser integrado al recién creado Órgano Técnico conservando sus derechos laborales adquiridos y otorgándoseles los nombramientos correspondientes. Por lo que, una vez concluidas las funciones de fiscalización electoral conocerá exclusivamente de los asuntos de vinculación. Para el caso de ser delegada la función de fiscalización electoral al Instituto Electoral se integrará nuevamente la Unidad de Fiscalización nombrando para ello los órganos competentes del Instituto Electoral al titular y al personal respectivo.**".

MARCO LEGAL:

I. **Artículo 116, fracción IV incisos b), c), h) y n) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que se tiene aquí por reproducido, en la parte conducente ya indicada como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar.

II. **Artículo 24 fracciones II, inciso c) y III de la Constitución Política del Estado de Campeche,** que se tiene aquí por reproducido en la parte aplicable como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar.

III. **Artículos 1, 3, 47 fracción III inciso e), 66, 72 fracciones I, XI, XV y XX, 73, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97,98, 99, 100, 102 incisos c), d), e), h), i), ñ), 104 fracciones I y V, 105 fracción I, 106, 145, 146, 147, 149, 152, 153, 154 fracción I, 155, 159 fracción III, 177, 178 fracciones IX, XXII y XXIX, 241, 452, 453, 454, 463 incisos a) y b), 468, 469, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche,** que se tienen aquí por reproducidos en la parte conducente ya indicada como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

IV. **Artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20 21, 22, 23, 25, 26, 27, 31, 32, 33, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 63, 64, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 91, 92, 93, 94 y 95, del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos,** que se tienen aquí por reproducidos en la parte conducente ya indicada como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

V. **Artículos 1 fracción I, 2, 4 fracciones I incisos a) y b), II Incisos a) y d), 5 fracciones II y V, 6, 7, 9, 10, 14 fracción V, 15 fracción I, 35 fracciones VII y XII, 37 fracciones IX y XVII, del Reglamento Interior del Instituto Electoral del Estado de Campeche,** que se tienen aquí por reproducidos en la parte conducente ya indicada como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

VI. **Décimo Octavo Transitorio de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.**

VII. TERCERO, DÉCIMO Y DÉCIMO SEGUNDO TRANSITORIO de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche.

CONSIDERACIONES:

I. El Instituto Electoral del Estado de Campeche es un organismo público autónomo de carácter permanente, como bien lo establecen las normas Constitucionales y el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que tiene el encargo de organizar las elecciones estatales y municipales para renovar a las autoridades del Poder Legislativo y Ejecutivo del Estado, de los Ayuntamientos y Juntas Municipales; es independiente en sus decisiones y funcionamiento, con personalidad jurídica y patrimonio propios y está facultado para vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales en materia electoral, teniendo como fines principales la contribución al desarrollo de la vida democrática, la preservación y el fortalecimiento del sistema de Partidos Políticos, así como la coadyuvancia para la difusión de la cultura democrática; está dirigido por el Consejo General, órgano máximo de dirección, que vigila que todas sus actividades se guíen por los principios de certeza, imparcialidad, independencia, legalidad y objetividad, de conformidad con lo establecido en los Artículos 24 fracción III de la Constitución Política del Estado de Campeche, 145, 146, 147, 149, 152 y 155 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

II. Los Artículos 1 y 3 del mismo Código establecen que sus disposiciones son de orden público y de observancia general en el Estado de Campeche y que la interpretación de las mismas será conforme a los criterios gramatical, sistemático y funcional, atendiendo a lo dispuesto en el último párrafo del Artículo 14 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y que su aplicación corresponde al Instituto Electoral del Estado de Campeche.

III. Los Artículos 152 y 153 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, disponen que el Instituto Electoral del Estado de Campeche se rige para su organización, funcionamiento y control por las disposiciones contenidas en la Constitución Política del Estado, en el Código ya indicado en esta Consideración, en los Reglamentos y en las demás leyes que le sean aplicables; y que el Consejo General ejercerá en forma directa sus funciones en todo el territorio del Estado.

IV. El Consejo General es el órgano máximo de dirección del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que vigila que todas sus actividades se guíen por los principios rectores de certeza, imparcialidad, independencia, legalidad y objetividad, y se encuentra facultado para vigilar que en lo relativo a las prerrogativas de los Partidos se actúe con apego al Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, así como a lo dispuesto en el reglamento que al efecto expida y de a conocer de las infracciones y en su caso, imponer conforme a las disposiciones legales aplicables las sanciones que correspondan, dicha potestad sancionadora está relacionada con lo analizado en la Tesis

Jurisprudencial emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de rubro "ARBITRIO PARA LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES LA TIENE EL CONSEJO GENERAL DE INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL". Asimismo tiene la atribución de dictar los acuerdos necesarios para hacer efectivas las anteriores atribuciones y las demás señaladas en el mismo Código, de conformidad con lo establecido en los Artículos 24 fracción III de la Constitución Política del Estado de Campeche, 145, 146, 147, 149, 152, 153, 154 fracción I, 155, 177 y 178 fracciones IX, XXII y XXIX del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

V. La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas tiene como una de sus atribuciones, la relativa al procedimiento de revisión de los informes de los Partidos Políticos y de las Agrupaciones Políticas, así como la de presentar al Consejo General el Dictamen Consolidado y Proyecto de Resolución que haya formulado, en el que proponga las sanciones que a su juicio resulten, tomando en cuenta la gravedad de la responsabilidad en que se incurra y la conveniencia de suprimir prácticas que infrinjan, en cualquier forma, las disposiciones del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, en atención al bien jurídico tutelado, o las que se dicten con base en él; las circunstancias, entendiéndose por circunstancias el modo, tiempo y lugar de la infracción; las condiciones socioeconómicas del infractor; las condiciones externas y los medios de ejecución; la reincidencia en el incumplimiento de obligaciones; y en su caso, el monto del beneficio, lucro, daño o perjuicio derivado del incumplimiento de obligaciones; para que dicho Consejo proceda a imponer, en su caso, las que considere pertinentes en atención al resultado y conclusiones de la revisión de los informes presentados por los Partidos y la Agrupación Política; los errores o irregularidades encontradas en éstos y en el manejo de los recursos, o el incumplimiento, en su caso, de la obligación de informar sobre el origen y aplicación de los mismos durante el procedimiento establecido en la ley para esos efectos.

VI. En virtud de lo señalado en la Consideración anterior y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 104 Fracción I del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, y tal y como se señaló en el punto VII del Apartado de Antecedentes del presente Dictamen, los Partidos Políticos y las Agrupaciones Políticas debieron presentar ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, a más tardar dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, sus correspondientes Informes de Actividades Ordinarias Permanentes, acompañado de la documentación comprobatoria que corresponda, en los cuales deberán reportar la totalidad de los ingresos y egresos que por concepto de actividades ordinarias permanentes hayan realizado durante el ejercicio fiscal 2013 que se informa, por lo que, el plazo para la presentación de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al primer y segundo semestre del ejercicio 2013 fue del día 01 de Julio al 17 de Septiembre del 2013 y del 01 de Enero al 18 de Marzo del 2014, respectivamente, de acuerdo con los citados preceptos legales.

VII. Así mismo, en virtud de lo señalado en la Consideración V y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 104, Fracción V del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, y tal y como se señaló en el punto VIII del Apartado de Antecedentes del presente Dictamen, los Partidos Políticos y las Agrupaciones Políticas debieron presentar ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, a más tardar dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes al último día de Diciembre del año del ejercicio que se reporte sus Informes Anuales de Ingresos y Egresos; en los cuales deberán reportar la totalidad de los ingresos y egresos por cada una de las modalidades de financiamiento que hayan tenido durante el ejercicio que corresponda, por lo que, el plazo para la presentación de los Informes Anuales del ejercicio fiscal del 2013 fue del día 01 de Enero al 18 de Marzo del 2014, de acuerdo con los citados preceptos legales.

VIII. Y con fundamento en la atribución que le confiere el Artículo 102 inciso i) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, la Unidad Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, comunicó oportunamente a las dirigencias y representaciones estatales de los Partidos Políticos y a la Agrupación Política Estatal las fechas límites para la presentación de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al primer y segundo semestre y para la presentación de los Informes Anuales del ejercicio fiscal del 2013, mediante los oficios de fechas 10 de Septiembre del 2013 y 12 de Marzo de 2014, tal y como se señaló en el punto IX del Apartado de Antecedentes del presente Dictamen, en la siguiente tabla se enlistan los números de oficio así como la fecha y hora de recepción de los mismos por parte de los Partidos Políticos y la Agrupación Política:

P A R T I D O O AGRUPACIÓN	**No. D E O F I C I O**		
	PRIMER SEMESTRE	**SEGUNDO SEMESTRE**	**INFORMES ANUALES**
Partido Acción Nacional	UFRPAP/180/2013 11/SEPTIEMBRE/13 11:43 HRS.	UFRPAP/041/2014 12/MARZO /14 13:40 HRS.	UFRPAP/041/2014 12/MARZO /14 13:40 HRS.
Partido Revolucionario Institucional	UFRPAP/181/2013 11/SEPTIEMBRE/13 11:12 HRS.	UFRPAP/042/2014 12/MARZO /13 13:33 HRS.	UFRPAP/042/2014 12/MARZO /13 13:33 HRS.
Partido de la Revolución Democrática	UFRPAP/182/2013 10/SEPTIEMBRE/13 10:55 HRS.	UFRPAP/043/2014 12/MARZO /14 12:45 HRS.	UFRPAP/043/2014 12/MARZO /14 12:45 HRS.
Partido del Trabajo	UFRPAP/183/2013 10/SEPTIEMBRE/13 10:25 HRS.	UFRPAP/044/2014 12/MARZO /14 14:13 HRS.	UFRPAP/044/2014 12/MARZO /14 14:13 HRS.

PARTIDO O AGRUPACIÓN	No. DE OFICIO		
	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	INFORMES ANUALES
Partido Verde Ecologista de México	UFRPAP/184/2013 11/SEPTIEMBRE/13 10:40 HRS.	UFRPAP/045/2014 12/MARZO /14 13:05 HRS.	UFRPAP/045/2014 12/MARZO /14 13:05 HRS.
Movimiento ciudadano	UFRPAP/185/2013 11/SEPTIEMBRE/13 11:32 HRS.	UFRPAP/046/2014 12/MARZO /13 13:55 HRS.	UFRPAP/046/2014 12/MARZO /13 13:55 HRS.
Partido Nueva Alianza	UFRPAP/186/2013 11/SEPTIEMBRE/13 11:48 HRS.	UFRPAP/047/2014 12/MARZO /14 13:59HRS.	UFRPAP/047/2014 12/MARZO /14 13:59HRS.
Frente Campechano en Movimiento, Agrupación Política Estatal	S/O	S/O	S/O

IX. Tal y como se señaló en el punto VII del Apartado de Antecedentes del presente documento, y de conformidad con lo establecido por los artículos 24 fracción II de la Constitución Política del Estado de Campeche, 104 Fracciones I y V del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, así como lo establecido en el punto VIII del Apartado de Antecedentes del presente documento, los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal, presentaron ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, sus respectivos Informes de Actividades Ordinarias Permanentes así como sus Informes Anuales de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2013, en las fechas y montos que se detallan a continuación:

PARTIDO O AGRUPACIÓN	1er. SEMESTRE		2do. SEMESTRE		INFORME ANUAL	
	FECHA DE ENTREGA	MONTO PRESENTADO	FECHA DE ENTREGA	MONTO PRESENTADO	FECHA DE ENTREGA	MONTO PRESENTADO
PARTIDO ACCIÓN NACIONAL	13/Sept/2013 11:55 Hrs.	$ 3’565,735.69	18/Marzo/2014 15:04 Hrs	$ 3’650,445.48	18/Marzo/2014 15:04 Hrs	$ 7’216.181.17
PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL	17/Sept/2013 9:50 Hrs.	$ 5’237,951.84	18/Marzo/2014 13:35 Hrs	$ 6’504,199.87	18/Marzo/2014 13:35 Hrs	$ 11’742,151.71
PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA	17/Sept/2013 16:00 Hrs.	$ 1’521,591.79	18/Marzo/2014 15:50 Hrs.	$ 729,616.19	18/Marzo/2014 15:50 Hrs	$ 2’251,207.98
PARTIDO DEL TRABAJO	28/Oct/2013 13:15 Hrs.	$ 301,101.75	18/Marzo/2014 13:50 Hrs.	$ 1’145,429.66	18/Marzo/2014 13:50 Hrs.	$ 1’446,531.41
PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MEXICO	17/Sept/2013 15:10 Hrs.	$ 498,118.19	18/Marzo/2014 14:20 Hrs.	$ 473,405.91	18/Marzo/2014 14:20 Hrs.	$ 971,524.10
MOVIMIENTO CIUDADANO	17/Sept/2013 16:00 Hrs.	$ 549,386.07	18/Marzo/2014 16:00 Hrs.	$ 969,143.34	18/Marzo/2014 16:00 Hrs.	$ 1’518,529.41

PARTIDO O AGRUPACIÓN	1er. SEMESTRE		2do. SEMESTRE		INFORME ANUAL	
	FECHA DE ENTREGA	MONTO PRESENTADO	FECHA DE ENTREGA	MONTO PRESENTADO	FECHA DE ENTREGA	MONTO PRESENTADO
PARTIDO NUEVA ALIANZA	17/Sept/2013 16:00 Hrs.	$ 811,951.18	18/Marzo/2014 15:45 Hrs. 25/Marzo/2014 12:20 Hrs.	$ 1'103,824.15	18/Marzo/2014 15:45 Hrs.	$ 1'915,775.33
AGRUP. POL. ESTATAL FRENTE CAMPECHANO EN MOVIMIENTO	29/Julio/2013 11:10 Hrs.	$ 30,000.00	20/Enero/2014 11:40 Hrs.	$ 30,000.00	20/Enero/2014 11:40 Hrs.	$ 60,000.00

NOTA: Es importante señalar que el **Partido Nueva Alianza**, en la fecha del vencimiento de plazo para la presentación del informe correspondiente al segundo semestre de 2013 y del Informe Anual del ejercicio 2013, únicamente entregó los formatos de Informe correspondientes a los períodos señalados, anexando las conciliaciones bancarias, estados de cuenta, documentación comprobatoria de los ingresos por concepto de financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes, así como de los ingresos por aportaciones. Posteriormente con un escrito sin número de fecha 25 de Marzo de 2014, hizo entrega a la Unidad de Fiscalización de la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos.

X. De conformidad con lo previsto en el Artículo 105 Fracción I inciso a) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas procedió dentro de los términos legales establecidos, a la revisión de cada uno de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes con su respectiva documentación comprobatoria y de los Informes Anuales presentados por los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal, por lo que el procedimiento de revisión y dictamen de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y de Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 se realizó en cinco etapas que se describen a continuación:

1. En la PRIMERA ETAPA se realizó una revisión general de los Informes Semestrales de Actividades Ordinarias Permanentes y de los Informes Anuales de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2013, para determinar qué partidos omitieron la presentación y/o documentación comprobatoria correspondiente, observando que, con excepción de los Partidos **del Trabajo** y **Nueva Alianza** todos los demás Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal cumplieron con la presentación de sus informes semestrales de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Formato de Informe INFOAÑO, correspondientes al ejercicio 2013.

2. En la SEGUNDA ETAPA se efectuó la revisión pormenorizada de los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2013 y su correspondiente documentación comprobatoria. Asimismo en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la

Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos con el Instituto Federal Electoral así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014. La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar de número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18 de Julio de 2014, identificándose diferencias en los Informes Anuales presentados ante esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas y lo informado por los Comités Ejecutivos Nacionales de los **Partidos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México y Movimiento Ciudadano.** Cabe mencionar que en alcance al citado oficio se le remitió al Instituto Nacional Electoral el Oficio No. UFRPAP/127/2014 de fecha 4 de Agosto de 2014, en la que se le dio a conocer una modificación en el importe reportado **por el Partido del Trabajo** como transferencias federales para actividades ordinarias permanentes durante el ejercicio 2013. Posteriormente se le remitieron oficios a los Partidos solicitándole las aclaraciones respectivas; cabe señalar que con excepción del **Partido del Trabajo**, éstos aclararon y justificaron las diferencias entre la información que reportaron a este Instituto Electoral y la información que su Comité Ejecutivo Nacional o equivalente remitiera al Instituto Nacional Electoral, realizando las correcciones a los formatos Transfer, así como a los Formatos de Informes de Ingresos y Gastos del segundo semestre y del ejercicio 2013.

3. En la TERCERA ETAPA se notificó a los Partidos y a la Agrupación Política Estatal de las observaciones e inconsistencias encontradas, en los respectivos semestres y en los informes anuales, solicitándoles para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de dicha notificación, presenten las aclaraciones y/o justificaciones necesarias para la solventación de las mismas.

4. En la CUARTA ETAPA se procedió a la revisión de las aclaraciones o documentos presentados por los Partidos y la Agrupación Política Estatal, a las observaciones detectadas, en los respectivos semestres, a fin de determinar si subsanaron los errores u omisiones que les fueron notificadas, para posteriormente remitirles la notificación de si las

aclaraciones o rectificaciones hechas subsanan los errores u omisiones encontrados, otorgándoles un plazo improrrogable de 5 días, para que subsanen las observaciones que a juicio de la Unidad de Fiscalización no fueron consideradas como correctamente solventadas. Al término de este plazo la Unidad de Fiscalización revisó la solventación presentada por los Partidos Políticos.

5. En la QUINTA ETAPA se procedió a la elaboración del presente Dictamen para su presentación ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, en los términos dispuestos en los Artículos 102 inciso h), 105 Fracción I inciso e) y 106 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, así como en los numerales 78, 79, 80, 81 y 94 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y demás disposiciones legales aplicables.

   El alcance de los procedimientos de auditoría aplicados a la documentación comprobatoria original presentada por los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal con registro fue del 100%.

XI. En relación con la consideración anterior respecto a la **PRIMERA ETAPA** del procedimiento de fiscalización, con excepción de los **Partidos del Trabajo** y **Nueva Alianza** todos los demás Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal, presentaron sus respectivos Informes Semestrales de Actividades Ordinarias Permanentes con su respectiva documentación comprobatoria y los Informes Anuales de Ingresos y Egresos por cada una de las modalidades de financiamiento durante el ejercicio fiscal 2013.

XII. Con fundamento en lo que establecen los Artículos 105 Fracción I inciso a) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; 70, 71 y 73 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, y en relación con la **SEGUNDA ETAPA** del proceso de revisión a que hace alusión la consideración X, en la revisión de los informes se aplicaron los procedimientos de auditoría a todos los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal, habiéndose revisado los rubros que a continuación se mencionan, así como los procedimientos aplicados en cada uno de ellos:

INGRESOS

Rubro	
Financiamiento Público	Verificar que la información que proporcionen los Partidos Políticos por concepto de financiamiento público coincida con los registros de la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, en cuanto a: • Financiamiento para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes.

	• Financiamiento por actividades específicas como entidades de interés público. • Financiamiento público para gastos de campaña. • Financiamiento para las actividades de la representación política ante el Consejo General del Instituto. • Revisar los ingresos informados contra las fichas de depósito bancario que hayan presentado; así como la forma en que realizaron su contabilización. • Confirmar que todas las cuentas bancarias de cheques se encuentren a nombre del Partido y sean manejadas mancomunadamente. • Corroborar contra los estados de cuenta bancarios los ingresos percibidos por este concepto. • Verificar que el financiamiento público prevalezca sobre el financiamiento privado.

Rubro	
Financiamiento por los militantes	• Verificar el número consecutivo de los folios de los recibos impresos, mediante la relación enviada por los Partidos. • Constatar que las aportaciones en efectivo efectuados por los militantes hayan sido debidamente depositadas en las cuentas bancarias correspondientes, así como verificar que estén contabilizadas y soportadas correctamente con la documentación comprobatoria original. • Verificar que las aportaciones de los militantes, no rebasaron los límites establecidos por el propio Partido. • Cuando se trate de aportaciones en especie, verificar que en el cuerpo del contrato o recibo correspondiente se incluya la descripción del bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, así como los datos de identificación del aportante, así mismo se deberá verificar su adecuado registro contable.

Rubro	
Financiamiento por rendimientos financieros	• Revisar que los intereses generados según los estados de cuenta bancarios se encuentren debidamente contabilizados. • Verificar que los estados de cuenta bancarios se encuentren a nombre del Partido. • Verificar su adecuado registro contable.

Rubro	
Aclaraciones	• Se solicitó mediante oficios las aclaraciones o rectificaciones pendientes, derivadas de la revisión del rubro de ingresos, así como la documentación que se requiere para culminar la verificación.

EGRESOS

A) GASTOS DE OPERACION ORDINARIA

Rubro	
Servicios Personales	• Verificar que los gastos realizados por concepto de sueldos y salarios y honorarios asimilables a salarios, se encuentren respaldados por los contratos correspondientes y que los recibos que amparen dichos gastos cumplan con los requisitos establecidos por las leyes fiscales en vigor. • Exhortar al Partido Político realizar los pagos correspondientes de las retenciones de impuestos efectuados. • Verificar que los reconocimientos a las personas involucradas en actividades de apoyos políticos relacionados con la operación ordinaria, estén soportados con recibos "REPAP". • Verificar que los recibos REPAP cumplan con los requisitos estipulados en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. • Revisar las relaciones de personas que recibieron reconocimientos, así como el monto o total que percibió cada una de ellas durante el ejercicio para comprobar que los límites establecidos no hayan sido rebasados. • Verificar que el partido haya informado el número consecutivo de los folios de los recibos impresos. • Corroborar su adecuado registro contable.

Rubro	
Materiales y Suministros	• Verificar que la documentación comprobatoria de las erogaciones cumplan con los requisitos fiscales. • Verificar que los gastos por estos conceptos se encuentren debidamente requisitados, por quien realizó la erogación y quien autorizó la misma. • Verificar que los gastos menores se encuentren comprobados con bitácoras que cumplan con los requisitos estipulados en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

Rubro	
Servicios Generales	• Verificar que los gastos menores se encuentren comprobados con bitácoras que cumplan con los requisitos estipulados en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. • Verificar que los egresos realizados por concepto de pasajes y viáticos así como los gastos por estos conceptos se encuentren acompañados de las evidencias que respalden los viajes realizados. • Verificar que los gastos por estos conceptos se encuentren debidamente requisitados, por quien realizó la erogación y quien autorizó la misma. • Exhortar al Partido Político realizar los pagos correspondientes de las retenciones de impuestos efectuados. • Corroborar su adecuado registro contable.

Rubro	
Gastos para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres	• Corroborar que cada Partido haya destinado por lo menos el 2% del financiamiento público que le corresponda para actividades ordinarias permanentes, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

Rubro	
Activos Fijos	• Solicitar el inventario físico, así como el inventario de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, realizados por el Partido en el ejercicio 2013. • Solicitar los resguardos de los Activos Fijos adquiridos durante el ejercicio 2013.

Rubro	
Aclaraciones	• Se solicitó mediante oficios las aclaraciones o rectificaciones pertinentes, derivadas de la revisión del rubro de egresos, así como la documentación que se requiere para culminar la verificación.

XIII. En relación a la **TERCERA ETAPA,** se notificaron a los Partidos Políticos y a la Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento, las observaciones por errores y omisiones detectadas, de acuerdo con lo que establecen los Artículos 102 incisos c) y e) y 105 Fracción I inciso b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, en su parte conducente de los Artículos 75, 76 y 77 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, con el objeto de que presentaran las aclaraciones correspondientes en un plazo de 20 días hábiles, a partir de dicha notificación. La Unidad de Fiscalización en un plazo de 5 días hábiles realizó la revisión de la solventación; durante la revisión efectuada a la solventación de las observaciones realizadas con los oficios citados, se detectó la existencia de observaciones que no fueron

correctamente solventadas con las aclaraciones o rectificaciones remitidas por los Partidos, por lo que durante los 5 días siguientes a la revisión de la solventación, les fueron notificadas por esta Unidad de Fiscalización, para que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran de nueva cuenta las aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se detallan los números y fechas de notificación de los oficios requisitorios, así como las fechas de presentación de los escritos que los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal enviaron como respuesta a dichas observaciones:

PARTIDO	PRIMER SEMESTRE 2013			SEGUNDO SEMESTRE 2013		
	No. DE OFICIO FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PRESENTACIÓN DE SOLVENTACIÓN	No. DE OFICIO FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PRESENTACIÓN DE SOLVENTACIÓN
Partido Acción Nacional	UFRPAP/232/2013 21/Nov/2013 13:02 Hrs. UFRPAP/011/2014 17/Enero/2014 11:16 Hrs.	18/Dic./2013 24/Enero/ 2014	18/Dic./2013 15:31 Hrs. 24/Enero/ 2014 15:04 Hrs.	UFRPAP/098/2014 28/Mayo/2014 11:02 Hrs. UFRPAP/116/2014 08/Julio/2014 10:39 Hrs	24/Junio/ 2014 29/Julio/2014	24/Junio/ 2014 15:40 Hrs. 29/Julio/2014 15:23 Hrs.
Partido Revolucionario Institucional	UFRPAP/233/2013 21/Nov/2013 13:22 Hrs. UFRPAP/012/2014 17/Enero/2014 14:55 Hrs.	18/Dic./2013 24/Enero/ 2014	18/Dic./2013 13:50 Hrs. 24/Enero/ 2014 14:23 Hrs.	UFRPAP/099/2014 28/Mayo/2014 14:50 Hrs. UFRPAP/117/2014 08/Julio/2014 10:40 Hrs.	24/Junio/ 2014 29/Julio/2014	23/Junio/ 2014 13:20 Hrs. 28/Julio/2014 13:23 Hrs.
Partido de la Revolución Democrática	UFRPAP/234/2013 21/Nov/2013 12:15 Hrs. UFRPAP/013/2014 17/Enero/2014 10:30 Hrs.	18/Dic./2013 24/Enero/ 2014	18/Dic./2013 14:35 Hrs. 24/Enero/ 2014 15:00 Hrs.	UFRPAP/100/2014 28/Mayo/2014 14:55 Hrs. UFRPAP/118/2014 08/Julio/2014 10:30 Hrs.	24/Junio/ 2014 29/Julio/2014	23/Junio/ 2014 15:00 Hrs. 29/Julio/2014 14:30 Hrs.
Partido del Trabajo	UFRPAP/235/2013 21/Nov/2013 12:30 Hrs. UFRPAP/014/2014 17/Enero/2014 15:35 Hrs.	18/Dic./2013 24/Enero/ 2014	18/Dic./2013 14:35 Hrs. 23/Enero/ 2014 13:50 Hrs.	UFRPAP/101/2014 28/Mayo/2014 11:20 Hrs. UFRPAP/119/2014 08/Julio/2014 15:45 Hrs.	24/Junio/ 2014 29/Julio/2014	24/Junio/ 2014 15:58 Hrs. 3/Julio/2014 11:30 Hrs. 28/Julio/2014 14:00 Hrs.

PARTIDO	PRIMER SEMESTRE 2013			SEGUNDO SEMESTRE 2013		
	No. DE OFICIO FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PRESENTACIÓN DE SOLVENTACIÓN	No. DE OFICIO FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PRESENTACIÓN DE SOLVENTACIÓN
Partido Verde Ecologista de México	UFRPAP/236/2013 21/Nov/2013 11:46 Hrs. UFRPAP/015/2014 17/Enero/2014 10:57 Hrs.	18/Dic./2013 24/Enero/ 2014	18/Dic./2013 13:45 Hrs. 24/Enero/ 2014 15:05 Hrs.	UFRPAP/102/2014 28/Mayo/2014 13:35 Hrs. UFRPAP/120/2014 08/Julio/2014 12:08 Hrs.	24/Junio/ 2014 29/Julio/2014	24/Junio/ 2014 14:45 Hrs. 29/Julio/2014 14:45 Hrs.
Movimiento Ciudadano	UFRPAP/237/2013 21/Nov/2013 12:45 Hrs. UFRPAP/016/2014 17/Enero/2014 11:30 Hrs.	18/Dic./2013 24/Enero/ 2014	18/Dic./2013 15:34 Hrs. 24/Enero/ 2014 15:45 Hrs.	UFRPAP/103/2014 28/Mayo/2014 15:47 Hrs. UFRPAP/121/2014 08/Julio/2014 14:35 Hrs.	24/Junio/ 2014 29/Julio/2014	24/Junio/ 2014 15:50 Hrs. 29/Julio/2014 14:18 Hrs.
Partido Nueva Alianza	UFRPAP/238/2013 21/Nov/2013 12:36 Hrs. UFRPAP/017/2014 17/Enero/2014 11:36 Hrs.	18/Dic./2013 24/Enero/ 2014	18/Dic./2013 15:57 Hrs. 24/Enero/ 2014 15:57 Hrs.	UFRPAP/104/2014 28/Mayo/2014 11:10 Hrs. UFRPAP/122/2014 08/Julio/2014 10:55 Hrs.	24/Junio/ 2014 29/Julio/2014	24/Junio/ 2014 15:43 Hrs. 29/Julio/2014 15:51 Hrs.
Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento	UFRPAP/239/2013 21/Nov/2013 11:30 Hrs.	18/Dic./2013	Se le notificó que todo estaba correctamente comprobado	UFRPAP/105/2014 28/Mayo/2014 11:10 Hrs.	24/Junio/ 2014	Se le notificó que todo estaba correctamente comprobado

XIV. Tal y como se señaló en el Antecedente VI del presente Dictamen, en la 5ª Sesión extraordinaria celebrada el día 14 de Marzo de 2012, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado, aprobó el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, por medio del cual se designa a la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz para fungir a partir de la fecha señalada en este párrafo como Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Consejo General.

XV. En relación a la consideración X respecto a la **CUARTA ETAPA** del procedimiento de fiscalización, se procedió a la revisión de la solventación presentada por los partidos políticos de las observaciones detectadas. Cabe mencionar que una vez realizada la Revisión al 100% de los Informes, documentación comprobatoria y oficios de solventación de los

Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal, esta Unidad de Fiscalización, determinó las siguientes cantidades que servirán de base para la elaboración de las conclusiones por cada uno de los Partidos Políticos y de la Agrupación Política Estatal.

PARTIDO POLÍTICO	MONTO TOTAL REPORTADO EN ACTIVIDADES ORIDINARIAS PERMANENTES.	MONTO TOTAL OBSERVADO POR LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN	MONTO TOTAL SOLVENTADO POR LOS PARTIDOS	MONTO TOTAL NO SOLVENTADO POR LOS PARTIDOS
PARTIDO ACCIÓN NACIONAL	$ 7’216,181.17	$ 968,808.32	$ 958,808.32	$ 10,000.00
PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL	$ 11’742,151.71	$ 840,435.46	$ 840,435.46	$ 0.00
PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA	$ 2’251,207.98	$ 908,211.71	$ 773,211.71	$ 135,000.00
PARTIDO DEL TRABAJO	$ 1’446,531.41	$ 1’151,420.41	$ 473,327.48	$ 678,092.93
MOVIMIENTO CIUDADANO	$ 1’518,529.41	$ 414,239.12	$ 377,861.16	$ 36,377.96
PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO	$ 971,524.10	$ 58,546.77	$ 28,300.06	$ 30,246.71
PARTIDO NUEVA ALIANZA	$ 1’915,775.33	$ 590,134.25	$ 557,637.23	$ 32,497.02
AGRUP. POL. ESTATAL FRENTE CAMPECHANO EN MOVIMIENTO	$ 60,000.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
TOTAL	$ 27’121,901.11	$ 4’931,796.04	$ 4’009,581.42	$ 922,214.62

XVI. Por las razones expuestas en la Consideración V en relación con lo asentado en los Antecedentes III, IV y VI del presente documento, así como de una interpretación sistemática y funcional de la legislación electoral aplicable, se concluye que la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche tiene la atribución de elaborar el Dictamen con Proyecto de Resolución, en términos de lo exigido por la legislación aplicable, en el que deberá de tomar en consideración las circunstancias y la gravedad de la falta al momento de definir la imposición de las sanciones que correspondan por la comisión de irregularidades en la presentación de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y de los Informes Anuales de Ingresos y Egresos, y/o de la documentación comprobatoria respectiva, así como del incumplimiento de la normatividad electoral, toda vez que la legislación aplicable establece las condiciones genéricas para el ejercicio de la potestad de mérito, remitiendo a las consideraciones del órgano electoral el resto de las condiciones que pudieran estimarse, es decir, la valoración de las circunstancias de tiempo, modo y lugar de ejecución que rodearon cada uno de los hechos, así como el enlace personal o subjetivo entre el autor y su acción (el grado de intencionalidad o negligencia, o si se trata de una reincidencia), como presupuestos para la imposición de una sanción.

XVII. En razón de todo lo anteriormente señalado, esta Unidad de Fiscalización, en aplicación del contenido de la Tesis de Jurisprudencia Núm. S3ELJ 24/2003 emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación bajo el rubro:

SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ELECTORAL. ELEMENTOS PARA SU FIJACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN, aplicó el procedimiento administrativo sancionador mediante el cual se determinó, en cada uno de los casos, si la falta detectada fue levísima, leve o grave; en este último supuesto, si se trató de una gravedad ordinaria, especial o mayor, a fin de estar en posibilidad de precisar si se trató de una falta que alcanzara el grado de particularmente grave y dilucidar si se estuvo en presencia de una infracción sistemática, procediendo a localizar la clase de sanción que legalmente le correspondiera entre las previstas en el Artículo 463 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, y finalmente, graduar o individualizar la sanción dentro de los márgenes admisibles por la ley, atendiendo a las circunstancias antes apuntadas. Asimismo esta Unidad de Fiscalización tomó en cuenta los criterios emitidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, dictada en el expediente SUP-RAP-89/2007, respecto de que en su caso, se acrediten irregularidades que por sus características sean consideradas como faltas formales, estas se agruparan y se les realizara una calificación única y finalmente se individualizara con una única sanción; ahora bien, en caso de que se acredite irregularidades sustantivas se procederá a la sanción particular por cada una atendiendo a sus respectivas particularidades.

De igual forma esta Unidad de Fiscalización también tomó en consideración lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el expediente SUP-RAP-29/2007, en relación a los elementos que se deben tomar en consideración para la imposición de las sanciones respectivas, siendo las siguientes:

1. Los hechos y consecuencias materiales y los efectos perniciosos de la falta cometida.
2. La conducta y la situación del infractor en la comisión de la falta.
3. Las circunstancias de tiempo, modo y lugar de ejecución.
4. La intencionalidad o negligencia del infractor.
5. La reincidencia en la conducta.
6. Si es o no sistemática la infracción.
7. Si existe dolo o falta de cuidado.
8. Si hay unidad o multiplicidad de irregularidades.
9. Si el Partido o la Agrupación Política Estatal presenta condiciones adecuadas en cuanto al registro y documentación de sus ingresos y egresos.
10. Si se contravienen disposiciones constitucionales, legales o reglamentarias.
11. Si se ocultó o no información.
12. Si con la individualización de la multa no se afecta sustancialmente el desarrollo de las actividades del Partido Político o de la Agrupación Política Estatal.
13. La gravedad de la infracción a las obligaciones prescritas en la ley.

XVIII. Para la determinación de las sanciones, se atendió a todo lo anteriormente manifestado, así como a las reglas de la lógica y a los principios de justicia electoral, así como al criterio doctrinal y jurisprudencial derivado de la interpretación del Artículo 22 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe las multas excesivas; interpretación

de la que se desprende que para la determinación de las sanciones se debe atender principalmente a la capacidad económica del infractor; la gravedad del ilícito cometido, así como la reincidencia, en la que en su caso incurra el infractor y de igual forma la posibilidad de cumplimiento de dicha multa; criterio sustentado por la siguiente Tesis Jurisprudencial dictada por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, consultable en la página cinco, Tomo II, correspondiente al mes de julio de 1995, del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de rubro: ***"MULTA EXCESIVA. CONCEPTO DE**."*

XIX. Las sanciones que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, propone al Consejo General para imponer por la comisión de las faltas incurridas, resultan ser adecuadas, proporcionales, eficaces, ejemplares y disuasivas, por las características que a continuación se señalan:

Adecuada: En virtud de que, de entre el rango de sanciones que prevé el Artículo 463 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, sea completamente accesible a las posibilidades económicas del Partido o Agrupación Política Estatal y en congruencia con las circunstancias particulares del caso, en relación con las atenuantes y agravantes que en el caso concreto fueron analizadas.

Proporcional: En razón de que para la individualización de la misma, se consideró, todo lo anteriormente manifestado por el Partido o Agrupación Política Estatal, siendo entre otros factores, la calificación de la falta clasificada como **levísima, leve, grave, grave ordinaria, grave especial o mayor,** siempre tomando en cuenta la no existencia de la reincidencia del Partido o Agrupación Política Estatal, el monto involucrado en la infracción según la capacidad económica del Instituto Político infractor, tomándose en cuenta para tales efectos el financiamiento público ordinario local que recibirá el Partido Político durante el ejercicio ordinario del año dos mil catorce, así como, otras modalidades de financiamiento a que tienen derecho según lo establecido en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, y demás aplicables, además de la gravedad de la falta y la magnitud de los valores o bienes jurídicos afectados, al igual que las circunstancias de tiempo, modo y lugar de la infracción, y las condiciones particulares del infractor.

Eficaz: En tanto que se acerca a un ideal de consecuencia mínima necesaria para asegurar la vigencia de los bienes jurídicos que fueron puestos en peligro o, en su caso, lesionados con las conductas irregulares y, en consecuencia, restablecer la preeminencia del estado constitucional democrático de derecho.

Ejemplar: Toda vez que la naturaleza de las sanciones son preventivas y que al imponerla a un caso concreto debe quedar garantizado el cumplimiento de ese fin, debido a que el fin de la sanción es provocar en el infractor la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general. Porque esto conlleva a la prevención de la comisión de este tipo de faltas por

parte de los Partidos y Agrupaciones Políticas Estatales que se encuentran obligados a observar la normatividad en la materia, así como por otros sujetos que se encuentran constreñidos al cumplimiento de la normatividad electoral.

Disuasiva: En la medida en que inhibe a los infractores para cometer de nueva cuenta conductas similares que vulneren el ordenamiento jurídico electoral y lo persuada de que debe cumplir con sus obligaciones. Por lo que, si la sanción impuesta produjera solamente una afectación insignificante en comparación con la expectativa del beneficio que recibió con la comisión de la falta, podría propiciar que se viera tentado de nueva cuenta a cometer nuevamente la misma infracción.

XX. Considerando que de los informes presentados ante la Unidad de Fiscalización, se desprende que las faltas y omisiones en que incurrieron los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal en la comprobación de sus gastos de Actividades Ordinarias Permanentes, y en la presentación de sus Informes Anuales de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2013, reflejó el interés de la mayoría de éstos para cumplir con lo estipulado por el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, lo que hizo posible que se contara con ciertos elementos para fiscalizar y determinar en su caso, el origen y destino del gasto ejercido por los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal, posibilitando el ejercicio de la atribución de esta Unidad de Fiscalización de vigilar los recursos sobre el financiamiento. Es de mencionarse que de manera general esta Unidad de Fiscalización observó el cumplimiento o no de los Partidos Políticos y la Agrupación Política Estatal, en función de los términos establecidos en la ley, los informes de gastos, la rectificación de errores u omisiones, las circunstancias y la gravedad de las faltas, la trascendencia de la norma transgredida y los efectos que produce la trasgresión respecto de los objetivos e intereses jurídicos tutelados.

XXI. Con base en los razonamientos precedentes, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas considera que las sanciones que por este medio se propone al Consejo General imponer, atienden a los parámetros de justicia, equidad, proporcionalidad y legalidad, a lo establecido en el Artículo 463 incisos a) y b) en relación con el 468 y 469 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el Artículo 81 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos así como a los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

XXII. Con base a los razonamientos expresados en el presente dictamen, a continuación, se resumen las conclusiones, observaciones y recomendaciones finales que esta Unidad de Fiscalización determinó hacer a cada uno de los Partidos Políticos y en su caso a la Agrupación Política Estatal, una vez aplicado el procedimiento de revisión señalado con anterioridad, así como las propuestas de sanciones en los casos de irregularidades detectadas y no solventadas, que constituyen infracciones al Código de Instituciones y Procedimientos

Electorales para el Estado de Campeche, al Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y demás ordenamientos aplicables a los ingresos y egresos de los Partidos Políticos y Agrupaciones Políticas Estatales para el ejercicio que se revisa.

CONCLUSIONES:

PRIMERA.- PARTIDO ACCIÓN NACIONAL

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, el **Partido Acción Nacional** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer y segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Informe Anual de Ingresos y Egresos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los **Artículos 104 Fracciones I** y **V** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **54**, **56** y la parte conducente del **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por el **Partido Acción Nacional**, observándose en la documentación comprobatoria diversos errores y omisiones susceptibles de ser corregidas por dicho Partido Político.

3.- INGRESOS

El **Partido Acción Nacional** reportó un total de ingresos de $ 16’070,287.71 (SON: DIECISÉIS MILLONES SETENTA MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 71/100 M.N.), los cuales incluyen el saldo inicial por la cantidad de $ 578,271.68 (SON: QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 68/100 M.N.), monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES,**

ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.". Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el **Artículo 70 fracción III** y **90** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ministró al **Partido Acción Nacional** un financiamiento de $ 528,630.74 (SON: QUINIENTOS VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 74/100 M.N.) mensualmente durante los meses de Enero a Noviembre y en el mes de Diciembre el importe de $ 528,630.73 (SON: QUINIENTOS VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 73/100 M.N.), haciendo un total anual de $ 6´343,568.87 (SON: SEIS MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 87/100 M.N.).

En su respectivo Informe, el Partido registró la cantidad de $ 6´343,568.87 (SON: SEIS MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 87/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el **Artículo 92** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Acción Nacional** durante el primer semestre del ejercicio 2013 el importe de $ 1'292,965.62 (SON: UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 62/100 M.N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 646,482.81 (SON: SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 81/100 M.N.) y durante el cuarto trimestre el importe $ 646,482.80 (SON: SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 80/100 M.N.), haciendo un total anual de $ 2'585,931.23 (SON: DOS

MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y UN PESOS 23/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 2’585,931.23 (SON: DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y UN PESOS 23/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Por este concepto el Partido no reportó importe alguno, ya que durante este período no se les otorgó a los Partidos financiamiento de campaña en virtud de tratarse de año no electoral.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Acción Nacional** un financiamiento de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

El Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.). Monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

El Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria original sellada por la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

Cabe hacer mención que la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas fue la encargada de revisar este gasto por el período de Enero a Septiembre de 2013.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Acción Nacional** un financiamiento de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.)., monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción XI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Cabe hacer mención que este importe es de manera informativa.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE MILITANTES

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 752,100.92 (SON: SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CIEN PESOS 92/100 M.N.), por concepto de aportaciones en efectivo monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

Por este concepto el Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los

Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 151.02 (SON: CIENTO CINCUENTA Y UN PESOS 02/100 M.N.); monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.10 OTROS PRODUCTOS

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 557.22 (SON: QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.). Monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

El Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO haber recibido del Comité Ejecutivo Nacional del Partido transferencias en efectivo por un importe de $ 4’859,978.45 (SON: CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 45/100 M.N.) y en especie la cantidad de $ 286,319.32 (SON: DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS 32/100 M.N.).

Así mismo, en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos que recibieron en el ejercicio 2013 para sus gastos ordinarios, por parte de su Comité Ejecutivo Nacional, mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014.

La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia mediante el similar de número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18 de Julio de 2014 en el cual informa que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido Acción Nacional** reportó haber realizado transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 4’859,978.45 (SON: CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 45/100 M.N.) y en especie la cantidad de $ 286,319.32 (SON: DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS 32/100 M.N.).

Posteriormente, se le remitió al **Partido Acción Nacional** el Oficio No. UFRPAP/128/2014 de fecha 08 de Agosto de 2014, recibido por el partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que se solicitó la aclaración de las diferencias entre los importes de las transferencias federales para Actividades Ordinarias Permanentes durante el ejercicio 2013 del Comité Directivo Nacional al Comité Directivo Estatal de Campeche, reportados por el **Comité Ejecutivo Nacional del Partido Acción Nacional** al Instituto Nacional Electoral y los importes reportados por el Comité Directivo Estatal de Campeche a esta Unidad de Fiscalización. En respuesta a esta solicitud el **Partido Acción Nacional** remitió el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/136/2014 de fecha 15 de Agosto de 2014, recibido el mismo día por esta Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual aclaran que el Partido en la entrega de la documentación comprobatoria correspondiente a los Ingresos y Egresos del segundo semestre de actividades ordinarias permanentes así como del Informe Anual de Ingresos y gastos, ambos del ejercicio 2013, informó los siguientes importes $ 4’859,978.45 (SON: CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 45/100 M.N.) y en especie la cantidad de $ 286,319.32 (SON: DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS 32/100 M.N.). Sin embargo a petición de esta Unidad de Fiscalización dentro de las observaciones realizadas a los ingresos y egresos del segundo semestre y el informe anual, el Partido modificó los importes consignados en dicho rubro, en virtud de que la Unidad de Fiscalización incluyó importes diferentes en este concepto incluido en el Formato de Informe, dando como consecuencia que al presentar la solventación el Partido reportara las cantidades incorrectas; anexo a dicho Oficio, el Partido remite de nueva cuenta copia fotostática del informe INFOAÑO y original del formato de Transferencias desglosando los ingresos en efectivo y en especie con las cantidades correctas, que eran las que en un principio habían informado a esta Unidad de Fiscalización.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO el Partido reportó como egresos de manera definitiva después de haber realizado sus respectivas solventaciones la suma de $ 16’050,156.73 (SON: DIECISÉIS MILLONES CINCUENTA MIL CIENTO CINCUENTA Y SÉIS PESOS 73/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO del **Partido Acción Nacional** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1 .- Saldo Inicial		$ 578,271.68
2.- Financiamiento Público		9'592,909.10
Para Actividades Ordinarias Permanentes	6'343,568.87	
Para Actividades Específicas	2'585,931.23	
Para Gastos de Campaña	0.00	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.	392,045.40	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.	271,363.60	
3.- Financiamiento de Militantes		752,100.92
Efectivo	752,100.92	
Especie	0.00	
4.-Financiamiento de Simpatizantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
5.- Autofinanciamiento		0.00
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		151.02
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		5'146,297.77
Efectivo	4'859,978.45	
Especie	286,319.32	
8.- Otros Productos		557.22
	TOTAL	$ 16'070,287.71

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 7'216,181.17
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		2'753,174.87
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA	118,271.47	
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA	0.00	
TAREAS EDITORIALES	0.00	
GASTOS INDIRECTOS	2'412,154.40	
SANCIONES APLICADAS	222,749.00	
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		392,045.40
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		271,363.60
G)SANCIONES APLICADAS		271,093.92
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		5'146,297.77
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS FEDERALES		0.00
J)TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS FEDERALES		0.00
	TOTAL	$ 16'050,156.73

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 16'070,287.71
EGRESOS		$ 16'050,156.73
***SALDO		$ 20,130.98

-Activos		58,881.56
-Deudores diversos		221,933.71*
-Depósito en Garantía		10,650.00*
-Impuestos por recuperar		6,940.00*
+Disminución de pasivos		191,284.11
+Impuestos por pagar		6,680.64*

SALDO EN LIBROS		**$ 385,376.60**
+Cheque en tránsito		65,747.71
-Caja chica		19,600.00
SALDO EN BANCOS		**$ 431,524.31**

*NOTA: Los importes de deudores diversos, depósitos en garantía, impuestos por recuperar, en la operación aritmética se suman al saldo; en cuanto al importe de impuestos por pagar, en la operación aritmética se resta al saldo; en virtud de que las citadas partidas contablemente terminaron con un saldo contrario a la naturaleza de la cuenta (se considera saldo negativo).

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 385,376.60 (SON: TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 60/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.1.1 Previo al análisis de las conclusiones descritas en este apartado para el **Partido Acción Nacional** es necesario mencionar que esta Unidad de Fiscalización realizó el procedimiento de revisión de las observaciones que no fueron correctamente solventadas por el citado Partido, junto con los informes y documentación comprobatoria respectiva, así como también tomó en consideración los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en lo relativo de que si en su caso se acreditaran la comisión de diversas irregularidades por el Partido, que por sus características constituyan faltas formales, se realizará una sola calificación y finalmente se individualizará una única sanción. Asimismo, en caso de ser irregularidades que se consideren sustantivas o de fondo, se hará un solo apartado de ellos, procediendo a aplicar una sanción particular por cada una de ellas.

5.1.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Acción Nacional**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/232/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

El **Partido Acción Nacional** dio contestación mediante el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/087/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la LICDA. MARÍA ASUNCIÓN CABALLERO MAY, Representante del Partido Acción Nacional ante el Consejo General del I.E.E.C, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al Oficio de contestación se determinó que de las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/232/2013, quedaron algunas pendientes por solventar que se analizarán en otros puntos del presente Dictamen. Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Acción Nacional** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Acción Nacional** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/011/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización; mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

El **Partido Acción Nacional** dio contestación mediante el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/007/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, signado por la LICDA. MARÍA ASUNCIÓN CABALLERO MAY, Representante del Partido Acción Nacional ante el Consejo General del I.E.E.C, recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo. Durante la revisión efectuada al Oficio de contestación se determinó que de las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/011/2014, quedaron algunas pendientes por solventar que se analizarán en otros puntos del presente Dictamen.

5.1.3 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Acción Nacional**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos

y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/098/2014.

9.- *Con el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/020/2013 de fecha 12 de Abril de 2013, dirigido al Profr. Jesús Antonio Sabido Góngora, Presidente del Consejo General del I.E.E.C., el Partido Acción Nacional, señalo lo siguiente: "Por este medio, me permito solicitar su compresión para lo que se ha de exponer en cuanto a la baja de un bien, en este caso de un vehículo camioneta Ranger con placas CN82409 número de serie 8AFDT50D956378856 y que se adquirió en el ejercicio 2005 con recursos de la cuenta denominada Actividades Específicas y que se encontraba bajo el resguardo de la Secretaría de Capacitación del Mpio. De Hecelchakán. Ante usted acudo para manifestarle, que desde la fecha del mes de marzo del año 2012 no se utiliza este vehículo, dado que habiéndolo puesto bajo presupuesto de un taller calificado para dichas reparaciones, el vehículo en cuestión requería de reparaciones que significaban un egreso oneroso, se le realizaría el cambio de ¾ partes del motor y clutch, rotulas, horquilla superior, tornillos estabilizadores, reten del cigüeñal, manguera de dirección, alineación, lavado y engrasado y el servicio de grúa, por lo que el Comité en sesión procedió a considerar la baja del vehículo, por lo que se procedió hacerse la recepción en el Comité Estatal por parte del Municipio en cuestión y en depositar este transporte en el espacio del estacionamiento propiedad del Partido Acción Nacional, que cita en Calle Galeana No. 63 entre 18 y Av. López Mateos del Barrio de San Román. …".Cabe señalar que que anexan al Oficio el avalúo a cargo de la "Constructora e Inmobiliaria El Pedregal, S.A. de C.V.", evidencias fotográficas y el diagnóstico del "Taller Especializado Autoservicios Premier".*

Por su parte, el Instituto Electoral del Estado de Campeche con el Oficio No. PCG/374/2013 de fecha 27 de Agosto de 2013, signado por el Prof. Jesús Antonio Sabido Góngora Consejero Presidente del Consejo General, remitió al Lic. Eduardo Romero García, Secretario General en Funciones de Presidente del Comité Directivo Estatal del P.A.N., fotocopia del "Procedimiento para baja de bienes muebles, para su conocimiento y aplicación en la elaboración del Reglamento Interno para el Registro, Afectación, Baja o Destino Final de Bienes Muebles, el cual deberán elaborar conforme a su normatividad interna. …".

Sin embargo, al concluir la revisión y análisis de la documentación comprobatoria remitida por el Partido a esta Unidad de Fiscalización respecto de los ingresos y gastos realizados durante el ejercicio 2013, se observa que el Partido omitió informar el destino y fin de dicho vehículo, así como tampoco remitió el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento de baja, es importante señalar que al no remitir el inventario de activos fijos actualizado al 31 de Diciembre de 2013 no se puede verificar si dicho bien aún forma parte del Patrimonio del Partido.

Razón por la cual se solicita al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora los documentos generados por el Procedimiento de Baja, en su caso. Esto se solicita en base a lo establecido en los ***Artículos 2*** *y* ***14*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

"Artículo 2. ….".

"Artículo 14...".

10.- *Mediante el Oficio No. PAN/CDE/TESO/061/2013 de fecha 25 de Octubre del 2013, el Partido manifestó a la Dirección de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche que por necesidad de cambio de instalaciones, requerían la baja de activos que se encontraban inservibles, en mal estado o que resultaban onerosos para el Partido; solicitando a su vez la autorización de la presencia del personal de la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche que tenga las funciones de verificar la baja de dichos bienes muebles para comprobar el estado de los bienes y continuar con el procedimiento de baja de los bienes que ya no tienen función alguna; en respuesta a dicha solicitud se asignaron para su verificación integrantes de la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche y de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, los cuales realizaron la verificación física de los bienes muebles los cuales se encontraban mal estado e inservibles, levantándose el acta de fecha 28 de Octubre de 2013, la cual consta de 2 (dos) fojas y con 27 (veintisiete) fojas del anexo en el que se detallan los bienes de los que se solicita la baja, mismo que en conjunto ascienden a la cantidad de $ 709,816.36 (Son: Setecientos nueve mil ochocientos dieciséis pesos 36/100 M.N.); sin embargo, de la revisión y análisis a la documentación comprobatoria remitida a la Unidad de Fiscalización, se observa que el Partido no remitió el destino y fin de todos estos activos fijos, así como el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al Procedimiento de baja; dicho procedimiento se dio a conocer al Partido con el Oficio No. PCG/374/2013 de fecha 27 de Agosto de 2013 y al no remitir como anteriormente se señala en el Punto 3 del presente oficio, el inventario anual de activos fijos actualizado al 31 de diciembre de 2013 no se pudo verificar si dichos bienes aún forman parte del Patrimonio del Partido. Razón por la cual se solicita al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora los documentos generados por la aplicación del Procedimiento de baja de los Activos Fijos. Esto se solicita en base a lo establecido en los* ***Artículos 2*** *y* ***14*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

"Artículo 2...".

"Artículo 14...".

El **Partido Acción Nacional** dio contestación mediante el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/065/2014 de fecha 23 de Junio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE del PAN en

Campeche, recibido el 24 de Junio de 2014 por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación se determinó que estas observaciones realizadas con el Oficio UFRPAP/098/2014 no fueron correctamente solventadas, en virtud de que el Partido solamente remitió el inventario actualizado al 31 de Diciembre de 2013; copia fotostática de la Sesión Ordinaria del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional celebrada el día 27 de Octubre de 2012; copia fotostática de la factura del vehículo; copia fotostática del avalúo del vehículo; copia fotostática del Oficio en donde informan el desperfecto del vehículo; copia fotostática en el que envían la cotización del mantenimiento del vehículo con el No. de Oficio Hkán/022/12 de fecha 16 de marzo de 2012, anexo al mismo remiten la cotización de mantenimiento de la camioneta por Autoservicio Premier; copias fotostáticas de las fotografías de la camioneta y copias fotostáticas de los resguardos.

Así mismo, en cuanto a la baja de activos fijos que se encontraban inservibles, en mal estado y que resultaban onerosos para el Partido remitieron: anexo al Oficio de solventación el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013; copia fotostática de la parte conducente de la Tercera Sesión de Ordinaria del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional celebrada el día 29 de Octubre de 2013 en la que se sometió a consideración y en su caso aprobación de los miembros del CDE, el acuerdo por el que inicia procedimiento de baja diversos bienes muebles que se enlistan propiedad del Comité Directivo Estatal; sin remitir en ambos casos (vehículo y activos diversos) el expediente en el que se concentran los documentos generados por el procedimiento administrativo de baja de bienes muebles observándose que en ambos casos los activos siguen formando parte del Patrimonio del Partido.

Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Acción Nacional** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Acción Nacional** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/116/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización; mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/116/2014.

3.- *En el **Punto 9** se observó al Partido que con el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/020/2013 de fecha 12 de Abril de 2013, dirigido al Profr. Jesús Antonio Sabido Góngora, Presidente del Consejo General del I.E.E.C., el Partido Acción*

Nacional, señalo lo siguiente: "Por este medio, me permito solicitar su compresión para lo que se ha de exponer en cuanto a la baja de un bien, en este caso de un vehículo camioneta Ranger con placas CN82409 número de serie 8AFDT50D956378856 y que se adquirió en el ejercicio 2005 con recursos de la cuenta denominada Actividades Específicas y que se encontraba bajo el resguardo de la Secretaría de Capacitación del Mpio. De Hecelchakán. Ante usted acudo para manifestarle, que desde la fecha del mes de marzo del año 2012 no se utiliza este vehículo, dado que habiéndolo puesto bajo presupuesto de un taller calificado para dichas reparaciones, el vehículo en cuestión requería de reparaciones que significaban un egreso oneroso, se le realizaría el cambio de ¾ partes del motor y clutch, rotulas, horquilla superior, tornillos estabilizadores, reten del cigüeñal, manguera de dirección, alineación, lavado y engrasado y el servicio de grúa, por lo que el Comité en sesión procedió a considerar la baja del vehículo, por lo que se procedió hacerse la recepción en el Comité Estatal por parte del Municipio en cuestión y en depositar este transporte en el espacio del estacionamiento propiedad del Partido Acción Nacional, que cita en Calle Galeana No. 63 entre 18 y Av. López Mateos del Barrio de San Román. …".Se le señaló que anexaron al Oficio el avalúo a cargo de la "Constructora e Inmobiliaria El Pedregal, S.A. de C.V.", evidencias fotográficas y el diagnóstico del "Taller Especializado Autoservicios Premier".

Así mismo, se detalló que por su parte, el Instituto Electoral del Estado de Campeche con el Oficio No. PCG/374/2013 de fecha 27 de Agosto de 2013, signado por el Prof. Jesús Antonio Sabido Góngora Consejero Presidente del Consejo General, remitió al Lic. Eduardo Romero García, Secretario General en Funciones de Presidente del Comité Directivo Estatal del P.A.N., fotocopia del "Procedimiento para baja de bienes muebles, para su conocimiento y aplicación en la elaboración del Reglamento Interno para el Registro, Afectación, Baja o Destino Final de Bienes Muebles, el cual deberán elaborar conforme a su normatividad interna. …".

Observándose, en virtud de que, al concluir la revisión y análisis de la documentación comprobatoria remitida por el Partido a esta Unidad de Fiscalización respecto de los ingresos y gastos realizados durante el ejercicio 2013, el Partido omitió informar el destino y fin de dicho vehículo, así como tampoco remitió el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento de baja, señalándole además, que al no remitir el inventario de activos fijos actualizado al 31 de Diciembre de 2013 no se pudo verificar si dicho bien aún forma parte del Patrimonio del Partido. Razón por la cual se le requirió al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora los documentos generados por el Procedimiento de Baja, en su caso.

En el oficio de solventación el Partido contestó lo siguiente "…Se remite documentación generada para el Procedimiento de Baja del vehículo Ford Ranger con número de serie 8AFDT50D956378856 a nombre del Partido Acción Nacional; cabe aclarar que dicho vehículo fue adquirido con recursos del Financiamiento de Actividades Específicas…"; anexando al Oficio de solventación la siguiente documentación: el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013; copia fotostática de la Sesión de Ordinaria del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional celebrada el día 27 de Octubre de 2012; copia fotostática de la factura de la camioneta Ranger modelo: 2005, color: azul profundo, No. de Serie: 8AFDT50D956378856; copia fotostática del avalúo de fecha 12 de Enero de 2013 expedido por Inmobiliaria y Constructora del Pedregal, S.A. de C.V.; copia fotostática del Oficio No. Hkán/020/12 de fecha 7 de marzo de 2012 en donde informan el desperfecto del vehículo; copia fotostática del Oficio Hkán/022/12 de fecha 16 de Marzo

de 2012 en el que envían la cotización del mantenimiento del vehículo al Presidente del C.D.E. Campeche con atención al Srio. De Formación y Capacitación del C.D.E. Campeche; copia fotostática de la cotización del costo de mantenimiento de la camioneta expedido por de Autoservicios Premier; copias fotostáticas de las fotografías de la camioneta Ranger modelo: 2005, color: azul profundo, No. de Serie: 8AFDT50D956378856; copias fotostáticas de los resguardos: de fechas 7 de Octubre de 2004 como responsable de la camioneta Isidro del Carmen Hernández, de fecha 12 de Abril de 2006 como responsable de la camioneta Fabiola Burbara Pérez Melkén; de fecha 11 de Julio de 2011 como responsable de la camioneta Jorge Baltazar Euan Uicab; sin embargo esta observación se consideró como no solventada, en virtud que el Partido omitió remitir los documentos que comprueben el haber efectuado el procedimiento administrativo que se debe realizar para dar de baja a los bienes muebles, mismos que se le dieron a conocer al Partido mediante el citado Oficio No. PCG/374/2013 de fecha 27 de Agosto de 2013; por lo anteriormente expuesto se le requiere al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes, ya que al 31 de Diciembre de 2013 la camioneta Ranger modelo: 2005, color: azul profundo No. de Serie: 8AFDT50D956378856 sigue formando parte del Patrimonio del Partido, según el inventario actualizado que remitió el Partido como parte de su solventación. Esto se requiere en base a lo establecido en los ***Artículos 2*** *y* ***14*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

> ***"Artículo 2****...".*
>
> ***"Artículo 14...".***

En el ***Anexo 4*** *se detalla el procedimiento de baja que debió realizar el Partido.*

4.- *En el* ***Punto 10*** *se observó que mediante el Oficio No. PAN/CDE/TESO/061/2013 de fecha 25 de Octubre del 2013, el Partido manifestó a la Dirección de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche que por necesidad de cambio de instalaciones, requerían la baja de activos que se encontraban inservibles, en mal estado o que resultaban onerosos para el Partido; solicitando a su vez la autorización de la presencia del personal de la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche que tenga las funciones de verificar la baja de dichos bienes muebles para comprobar el estado de los bienes y continuar con el procedimiento de baja de los bienes que ya no tienen función alguna; en respuesta a dicha solicitud se asignaron para su verificación integrantes de la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche y de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, los cuales realizaron la verificación física de los bienes muebles los cuales se encontraban mal estado e inservibles, levantándose el acta de fecha 28 de Octubre de 2013, la cual consta de 2 (dos) fojas y con 27 (veintisiete) fojas del anexo en el que se detallan los bienes de los que se solicita la baja, mismo que en conjunto ascienden a la cantidad de $ 709,816.36 (Son: Setecientos nueve mil ochocientos dieciséis pesos 36/100 M.N.); sin embargo, de la revisión y análisis a la documentación comprobatoria remitida a la Unidad de Fiscalización, se observó que el Partido omitió*

anexar el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al Procedimiento de baja; dicho procedimiento se dió a conocer al Partido con el Oficio No. PCG/374/2013 de fecha 27 de Agosto de 2013 y al no remitir el inventario anual de activos fijos actualizado al 31 de diciembre de 2013 no se pudo verificar si dichos bienes aún forman parte del Patrimonio del Partido. Razón por la cual se requirió al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora los documentos generados por la aplicación del Procedimiento de baja de los Activos Fijos.

En el oficio de solventación el Partido contestó lo siguiente "...Se remite documentación generada para el Procedimiento de Baja de los Activos Fijos a nombre del Partido Acción Nacional, derivado del oficio PAN/CDE/TESO/061/2013 de fecha 25 de octubre del 2013; no omito mencionar que dicho Procedimiento de baja no fue concluido en el ejercicio 2013.…"; anexando al Oficio de solventación: el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013; copia fotostática de la parte conducente de la Tercera Sesión de Ordinaria del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional celebrada el día 29 de Octubre de 2013 en la que "SE SOMETIÓ A CONSIDERACIÓN Y EN SU CASO APROBACIÓN DE LOS MIEMBROS DEL CDE EL ACUERDO POR EL QUE INICIA PROCEDIMIENTO DE BAJA DIVERSOS BIENES MUEBLES QUE SE ENLISTAN PROPIEDAD DEL COMITÉ DIRECTIVO ESTATAL"; sin embargo esta observación se consideró como no solventada, en virtud que el Partido omitió remitir los documentos que comprueben haber efectuado el procedimiento administrativo que se debe realizar para dar de baja a los bienes muebles, mismos que se le dieron a conocer al Partido mediante el citado Oficio No. PCG/374/2013 de fecha 27 de Agosto de 2013; por lo anteriormente expuesto se le requiere al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes, ya que al 31 de Diciembre de 2013 todos los bienes sigue formando parte del Patrimonio del Partido, según el inventario actualizado que remitió el Partido como parte de su solventación. Lo anterior se requiere en base a lo establecido en los ***Artículos 2*** *y* ***14*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

"Artículo 2*...".*

"Artículo 14...".

En el ***Anexo 5*** *se detalla el procedimiento de baja de bienes muebles e inmuebles.****".***

El **Partido Acción Nacional** dio contestación mediante el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/114/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE en Campeche, recibido el 29 de Julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, en cuanto al vehículo observado, anexo al citado oficio el Partido remitió la siguiente documentación: la demanda interpuesta ante la Procuraduría General de Justicia del Estado, Dirección de Averiguaciones Previas, Agencia Unidad de Atención Inmediata, Expediente MH-4902/UAI/2014, anexo a la demanda un documento de

fecha 28 de Julio de 2014, elaborado en hojas membretadas con el emblema del Partido Acción Nacional, intitulado Inicio de Manifestación de Hechos, dirigida a la C. Agencia del Ministerio Público del Estado de Campeche, Campeche, en turno, signado por el LIC. EDUARDO ROMERO GARCÍA, Representante Legal del Partido Acción Nacional en Campeche; remiten póliza de diario No. DE/I/001 de fecha 1 de Enero de 2014 en la cual registran el ingreso por la venta de activos por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), póliza de ingreso No. IE/V/009 de fecha 20 de Mayo de 2014 en el que realizan el depósito por venta de vehículo por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), anexo a ésta remiten copia de la ficha de depósito de la institución bancaria HSBC México, S.A. con el número de cuenta 40188401-2 donde controlan los recursos de Actividades Especificas; Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/087-BIS/2014 de fecha 10 de Julio de 2014 signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero del CDE Campeche del PAN, dirigido al LIC. JOSE LUIS REYES CADENAS, Director Ejecutivo de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche, en el que dan aviso de la baja de bien mueble, en este caso, de la camioneta Ford Ranger modelo: 2005, color: azul profundo No. de Serie: 8AFDT50D956378856. Por lo anteriormente detallado y en virtud de que no se realizó el procedimiento de baja en tiempo y forma, esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, debido a que el Partido carece de un adecuado control administrativo en cuanto al Procedimiento de Baja de Bienes, cabe señalar que el Partido no remitió el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes y que en su momento se le dio a conocer, para su aplicación y que el Órgano Administrativo encargado de la Administración del Patrimonio del Partido no llevó a cabo, observándose que realizaron la venta del bien (vehículo) el 11 de Febrero de 2013 y esta Unidad Fiscalizadora no tuvo conocimiento de dicho ingreso ya que no se realizó el registro de la misma durante el ejercicio 2013 y que cuyo depósito no se reflejó en ninguna de las cuentas bancarias en las cuales controlan el financiamiento público; sino que, a petición de esta Autoridad Fiscalizadora de la solventación de dicha observación el Partido remitió las pólizas de diario y de ingreso correspondiente a la venta de dicho activo, en las que se observa la falta de control administrativo ya que el ingreso por la venta lo registraron contablemente hasta el 1 de Enero de 2014, reflejándolo en la cuenta de caja y hasta el 20 de Mayo del ejercicio 2014 lo depositaron en la cuenta donde controlan los ingresos y egresos correspondiente al financiamiento por Actividades Especificas; igualmente se observa que al 31 de Diciembre de 2013 el activo sigue formando parte del patrimonio del Partido y que fue hasta el 10 de Julio de 2014 que dio aviso a la Dirección de Administración y Prerrogativas del I.E.E.C. que realizaron la baja de dicho bien del inventario de activos.

En cuanto a la baja de bienes muebles de los cuales el Partido solicitó la baja argumentando que son inservibles, onerosos y debido al cambio de domicilio, remiten a la Unidad de Fiscalización un expediente integrado por:

- La certificación de la Tercera Sesión Ordinaria signado por el LIC. EDUARDO ROMERO GARCÍA, Secretario General, de fecha 29 de Octubre del 2013, en la cual se somete a consideración y en su caso aprobación de los miembros del CDE el Acuerdo por el que se inicia el procedimiento de baja de diversos bienes muebles que se enlistan, propiedad del Comité Directivo Estatal;
- Oficio No. 0030/TES/CAMP/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero Estatal, anexo al oficio incluyen demanda interpuesta ante la Procuraduría General de Justicia del Estado, Dirección de Averiguaciones Previas, Agencia Unidad de Atención Inmediata, Expediente MH-4899/UAI/2014, en la que manifiestan la pérdida de las facturas y resguardos de todos los bienes a los que se le quiere dar de baja;
- Oficio No. 0004/SE/CAMP/2013 de fecha 19 de Septiembre de 2013, signado por los integrantes del Comité Directivo Estatal, en el cual se solicita la baja de bienes muebles del inventario debido a que se encuentran en desuso y en mal estado, anexo a dicho oficio incluyen el listado de todos los bienes por áreas;
- Oficio No. 0006/SE/CAMP/2013 de fecha 24 de Septiembre de 2013 signado por LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero Estatal del CDE., en el que se da el Dictamen Técnico por los bienes que se pretender dar de baja;
- Dictamen de no utilidad de los bienes muebles;
- Oficio No. 0005/SE/CAMP/2013 de fecha 19 de Septiembre de 2013, signado por los integrantes del Comité Directivo Estatal, en donde se da el Informe de Resguardo;
- Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/061/2013 de fecha 25 de Octubre de 2013, signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, del Comité Estatal, en la cual solicita la presencia del personal de la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche para verificar físicamente los activos que están sujetos al procedimiento de baja de activos;
- Acta Administrativa para la baja de bienes muebles dañados y obsoletos de fecha 28 de Octubre de 2013levantada por personal del Instituto Electoral del Estado de Campeche, en el que verifican la existencia de los bienes obsoletos, anexa al acta remiten un listado de todos los bienes muebles obsoletos;
- Oficio No. 0035/SE/CAMP/2013 de fecha 28 de Octubre de 2013 signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero del Comité Directivo Estatal, en el cual se concede autorización para proceder a realizar la baja de resguardo de los bienes;
- Oficio No. PAN/DE/CAMP/TESO/086-BIS/2014 de fecha 10 de Julio de 2014, signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero del CDE Campeche del PAN, dirigido al LIC. JOSE LUIS REYES CADENAS, Director Ejecutivo de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del

Estado de Campeche, en el que dan aviso de las bajas de bienes muebles del inventario de activos, anexo al oficio incluyen el acta con el detalle de todos los activos a los que se les dio de baja.

Por todo lo anteriormente citado, y en virtud de que no se realizó el procedimiento de baja de activos en tiempo y forma, esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, debido a que el Partido carece de un adecuado control administrativo en el procedimiento de baja de los bienes muebles, ya que el Partido remitió incompletos los expedientes en los que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes y que en su momento se le dio a conocer, para su aplicación y que el Órgano Administrativo encargado de la Administración del Patrimonio del Partido, omitiendo la entrega de las facturas, resguardos de los bienes muebles, así mismo es importante señalar que el procedimiento de baja debió concluirse en el ejercicio 2013, sin embargo se le dio continuidad al procedimiento a petición de la Autoridad Fiscalizadora al momento de realizar la revisión de ingresos y egresos del ejercicio 2013, concluyendo el citado procedimiento en el ejercicio 2014; aunado a lo anterior, se señala que el Partido omitió registrar el ingreso por la venta del vehículo en el ejercicio 2013, reflejándolo hasta el 2014.

En el **Anexo 1** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido Acción Nacional,** en el segundo semestre del ejercicio 2013**.**

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido Acción Nacional,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación **No. 9** del Oficio UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido con el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/020/2013 de fecha 12 de Abril de 2013, dirigido al Profr. Jesús Antonio Sabido Góngora, Presidente del Consejo General del I.E.E.C., expuso la situación de la posible baja de un bien, tratándose en este caso particular, de la camioneta Ranger con placas CN82409 número de serie 8AFDT50D956378856 y que se adquirió en el ejercicio 2005 con recursos del Financiamiento por Actividades Específicas; en respuesta a dicho oficio el Instituto Electoral del Estado de Campeche con el Oficio No. PCG/374/2013 de fecha 27 de Agosto de 2013, signado por el Prof. Jesús Antonio Sabido Góngora Consejero Presidente del Consejo General, remitió al Lic. Eduardo Romero García, Secretario General en Funciones de Presidente del Comité Directivo Estatal del P.A.N., copia

fotostática del Procedimiento de Baja de Bienes Muebles, observándose que el Partido omitió informar el destino de la camioneta Ranger modelo 2005, color azul profundo, No. de Serie 8AFDT50D956378856, así como tampoco remitió el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento de baja; así mismo, se le señaló al Partido que al no remitir el inventario de activos fijos actualizado al 31 de Diciembre de 2013 no se pudo verificar si dicho bien, a esa fecha, aún forma parte de su Patrimonio; razón por la cual se le solicitó al Partido remitir los documentos generados por el Procedimiento de Baja. En respuesta al Oficio de observaciones No UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, el Partido remitió a esta Unidad el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/065/2014 de fecha 23 de Junio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE del PAN en Campeche, recibido el 24 de Junio de 2014, recibido el 24 de Junio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *" 9. Se remite documentación generada por el Procedimiento de Baja del vehículo Ford Ranger con número de serie 8AFDT50D956378856 a nombre del Partido Acción Nacional; cabe aclarar que dicho vehículo fue adquirido con recursos del Financiamiento de Actividades Específicas."*; anexo a este oficio remiten el inventario actualizado al 31 de Diciembre de 2013; copia fotostática de la Sesión Ordinaria del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional celebrada el 27 de Octubre de 2012; copia fotostática de la factura de la camioneta Ranger modelo 2005, color azul profundo, No. de Serie 8AFDT50D956378856; copia fotostática del avalúo de fecha 12 de Enero de 2013 expedido por Inmobiliaria y Constructora del Pedregal, S.A. de C.V.; copia fotostática del Oficio No. Hkán/020/12 de fecha 07 de Marzo de 2012 en donde informan el desperfecto del vehículo; copia fotostática del Oficio Hkán/022/12 de fecha 16 de Marzo de 2012 en el que envían la cotización del mantenimiento del vehículo al Presidente del C.D.E. Campeche con atención al Srio. de Formación y Capacitación del C.D.E. Campeche; copia fotostática de la cotización del costo de mantenimiento de la camioneta expedido por "Autoservicios Premier"; copias fotostáticas de las fotografías de la camioneta Ranger modelo 2005, color azul profundo, No. de Serie 8AFDT50D956378856; copias fotostáticas de los resguardos: de fechas 07 de Octubre de 2004, en el que figura como responsable de la camioneta Isidro del Carmen Hernández; de fecha 12 de Abril de 2006, en el que figura como responsable de la camioneta Fabiola Burbara Pérez Melkén; de fecha 11 de Julio de 2011, en el que figura como responsable de la camioneta Jorge Baltazar Euan Uicab. Sin embargo, esta observación se consideró como no solventada, en virtud de que el Partido omitió informar el destino de dicho vehículo, así como tampoco remitió el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento de baja de bienes muebles. Posteriormente, con la observación **No. 3** del Oficio

UFRPAP/116/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se consideró como no solventada, en respuesta el Partido remitió el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/114/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE en Campeche, recibido el 29 de Julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"3. Se remite documentación generada por el Procedimiento de Baja del vehículo Ford Ranger con número de serie 8AFDT50D956378856 a nombre del Partido Acción Nacional; cabe aclarar que dicho vehículo fue adquirido con recursos del Financiamiento de Actividades Específicas, en 5 fojas útiles contenidas en el anexo 3 que se adjunta a este escrito"* anexo al oficio incluyó la demanda interpuesta ante la Procuraduría General de Justicia del Estado Dirección de Averiguaciones Previas, Agencia Unidad de Atención Inmediata, Expediente MH-4902/UAI/2014, anexo a la demanda incluyó un documento de fecha 28 de Julio de 2014, elaborado en hojas membretadas con el emblema del Partido Acción Nacional, intitulado Inicio de Manifestación de Hechos, dirigida a la C. Agencia del Ministerio Público del Estado de Campeche, Campeche, en Turno, signado por el LIC. EDUARDO ROMERO GARCÍA, Representante Legal del Partido Acción Nacional en Campeche; remiten póliza de diario No. DE/I/001 de fecha 1 de Enero de 2014 en la cual registran el ingreso por la venta de activos por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), póliza de ingreso No. IE/V/009 de fecha 20 de Mayo de 2014 en el que realizan el depósito por venta de vehículo por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), anexo a ésta remiten copia de la ficha de depósito de la institución bancaria HSBC México, S.A. con el número de cuenta 40188401-2 donde controlan los recursos de Actividades Especificas, de la documentación adicional referida con relación al ingreso no reportado por concepto de venta del vehículo, no fue posible realizar la notificación ya que esta Unidad de Fiscalización tuvo conocimiento de esta situación hasta la solventación de la segunda notificación de observaciones del segundo semestre, en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización para la presentación de solventación relacionadas con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida; el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/087-BIS/2014 de fecha 10 de Julio de 2014 signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero del CDE Campeche del PAN, dirigido al LIC. JOSE LUIS REYES CADENAS, Director Ejecutivo de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche, en el que dan aviso de la baja de bien mueble, en este caso, de la camioneta Ford Ranger modelo: 2005, color: azul profundo No. de Serie: 8AFDT50D956378856. Por lo anteriormente detallado y, en virtud de que no se realizó el procedimiento de baja en tiempo y forma, esta Unidad de

Fiscalización consideró como no solventada esta observación, debido a que el Partido carece de un adecuado control administrativo en cuanto al Procedimiento de Baja de Bienes, cabe señalar que el Partido no remitió el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes y que en su momento se le dio a conocer, para su aplicación y que el Órgano Administrativo encargado de la Administración del Patrimonio del Partido no llevó a cabo, observándose que realizaron la venta del bien (vehículo) el 11 de febrero de 2013 y que esta Unidad Fiscalizadora no tuvo conocimiento de dicho ingreso, ya que no se realizó el registro de la misma durante el ejercicio 2013 y cuyo depósito no se reflejó en ninguna de las cuentas bancarias en las cuales controlan el financiamiento público; sino que a petición de esta Autoridad Fiscalizadora, en la solventación de dicha observación, el Partido remitió las pólizas de diario y de ingreso correspondiente a la venta de dicho activo, en las que se observa la falta de control administrativo, ya que el ingreso por la venta lo registraron contablemente hasta el 1 de Enero de 2014, reflejándolo en la cuenta de caja y hasta el 20 de Mayo del ejercicio 2014 lo depositaron en la cuenta donde controlan los ingresos y egresos correspondiente al financiamiento por Actividades Especificas; igualmente se observa que al 31 de Diciembre de 2013, el activo sigue formando parte del patrimonio del Partido y que fue hasta el 10 de Julio de 2014 que se dio aviso a la Dirección de Administración y Prerrogativas del I.E.E.C., que realizaron la baja de dicho bien del inventario de activos.

Según se detalla en el **Anexo 2.**

b) Con respecto a la observación **No. 10** del Oficio UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido manifestó mediante el Oficio No. PAN/CDE/TESO/061/2013 de fecha 25 de Octubre del 2013, a la Dirección de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que debido al cambio de instalaciones, requerían la baja de activos que se encontraban inservibles, en mal estado o que resultaban onerosos para el Partido, solicitando la presencia del personal de la citada Dirección de Administración, para cumplir con el trámite de la verificación física de los activos; en respuesta la Dirección de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche y la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas comisionaron al Personal para la verificación de dichos activos, elaborando el Acta Administrativa para la baja de bienes muebles dañados y obsoletos de fecha 28 de Octubre de 2013, la cual consta de 2 fojas y de un anexo de 27 fojas en el que se detallan los activos fijos verificados, los que en conjunto ascienden a la cantidad de $ 709,816.36 (SON: SETECIENTOS NUEVE MIL OCHOCIENTOS DIECISÉIS PESOS 36/100 M.N.). Sin embargo se observó que el Partido

omitió informar el destino de los activos fijos sujetos al procedimiento de baja, así mismo omitió anexar el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento de dicho procedimiento. Razón por la cual, con la observación **No. 10** del Oficio UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014 se le solicitó al Partido, remitir a esta Unidad Fiscalizadora el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento de dicho procedimiento; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/065/2014 de fecha 23 de Junio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE del PAN en Campeche, recibido el 24 de Junio de 2014 por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexo al Oficio de solventación el Partido envió únicamente el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013; copia fotostática de la parte conducente de la Tercera Sesión de Ordinaria del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional celebrada el día 29 de Octubre de 2013, en la que se sometió a consideración y, en su caso aprobación de los miembros del CDE, el acuerdo por el que inicia procedimiento de baja diversos bienes muebles que se enlistan propiedad del Comité Directivo Estatal; por lo que esta observación se consideró como no solventada. Posteriormente mediante la observación **No. 4** del Oficio UFRPAP/116/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada, en virtud de que el Partido omitió remitir el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/114/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE en Campeche, recibido el 29 de Julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, mediante el cual remiten a esta Unidad de Fiscalización un expediente integrado por: la certificación de la Tercera Sesión Ordinaria signado por el LIC. EDUARDO ROMERO GARCÍA, Secretario General, de fecha 29 de Octubre del 2013, en la cual se somete a consideración y, en su caso aprobación de los miembros del CDE, el Acuerdo por el que se inicia el procedimiento de baja de diversos bienes muebles que se enlistan propiedad del Comité Directivo Estatal; el Oficio No. 0030/TES/CAMP/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero Estatal, anexo al oficio incluyen la demanda interpuesta ante la Procuraduría General de Justicia del Estado, Dirección de Averiguaciones Previas, Agencia Unidad de Atención

Inmediata, Expediente MH-4899/UAI/2014, en la que manifiesta la perdida de las facturas y resguardos de todos los bienes a los que se le quiere dar de baja; el Oficio No. 0004/SE/CAMP/2013 de fecha 19 de Septiembre de 2013, signado por los integrantes del Comité Directivo Estatal, en el cual se solicita la baja de bienes muebles del inventario debido a que se encuentran en desuso y en mal estado, anexo a dicho oficio incluyen el listado de todos los bienes por áreas; el Oficio No. 0006/SE/CAMP/2013 de fecha 24 de septiembre de 2013, signado por LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero Estatal del CDE., en el que se da el Dictamen Técnico por los bienes que se pretende dar de baja; el Dictamen de no utilidad de los bienes muebles; el Oficio No. 0005/SE/CAMP/2013 de fecha 19 de Septiembre de 2013, signado por los integrantes del Comité Directivo Estatal, en donde se da el Informe de Resguardo; el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/061/2013 de fecha 25 de Octubre de 2013, signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, del Comité Estatal, en la cual solicita la presencia del personal de la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche para verificar físicamente los activos que están sujetos al procedimiento de baja de activos; el Acta Administrativa para la baja de bienes muebles dañados y obsoletos de fecha 28 de Octubre de 2013 levantada por personal del Instituto Electoral del Estado de Campeche, en el que verifican la existencia de los bienes obsoletos, anexa al acta remiten un listado de todos los bienes muebles obsoletos; el Oficio No. 0035/SE/CAMP/2013 de fecha 28 de Octubre de 2013 signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero del Comité Directivo Estatal, en el cual se concede autorización para proceder a realizar la baja de resguardo de los bienes; el Oficio No. PAN/DE/CAMP/TESO/086-BIS/2014 de fecha 10 de Julio de 2014, signado por el LIC. CARLOS RAMIRO SOSA PACHECO, Tesorero del CDE Campeche del PAN, dirigido al LIC. JOSE LUIS REYES CADENAS, Director Ejecutivo de Administración y Prerrogativas del Instituto Electoral del Estado de Campeche, en el que dan aviso de las bajas de bienes muebles del inventario de activos, anexo al oficio incluyen el acta con el detalle de todos los activos a los que se les dio de baja. Sin embargo se observó que el Partido omitió remitir: las copias fotostáticas de las facturas de los bienes muebles así como los resguardos correspondientes; por lo que se concluye que el Partido carece de un adecuado control administrativo, en cuanto al manejo de los inventarios de activos fijos, ya que remitió incompleto el expediente en el que se concentran los documentos generados para el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes y que en su momento se le dio a conocer, para su aplicación y que el Órgano Administrativo encargado de la Administración del Patrimonio del Partido no llevó a cabo. Por lo anteriormente detallado, es que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, debido a que el Partido carece de un adecuado control administrativo en el procedimiento de baja de los bienes muebles, en virtud de que el Partido remitió incompletos los

expedientes en los que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes y que en su momento se le dio a conocer, ya que no incluyó las facturas, resguardos de los bienes muebles, así mismo se manifiesta que el procedimiento de baja debió concluirse en el ejercicio 2013, sin embargo se le dio continuidad al procedimiento y a petición de la Autoridad Fiscalizadora al momento de realizar la revisión de ingresos y egresos del ejercicio 2013, concluyeron las bajas de los activos del inventario de activos fijos en el ejercicio 2014.

Según se detalla en el **Anexo 3**.

Luego entonces se concluye que, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido Acción Nacional**, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, las que fueron notificadas al Partido por medio del Oficio de observaciones No. UFRPAP/232/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/087/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013 y recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, sin embargo no remitió todos los elementos y justificaciones necesarias para dar por solventadas algunas de las observaciones; con el Oficio No. UFRPAP/011/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 se le notificaron al Partido las observaciones pendientes por solventar; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/007/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitieron los elementos y justificaciones necesarias para dar por solventadas algunas las observaciones; sin embargo, es importante señalar que en el primer semestre del ejercicio 2013 quedaron observaciones pendientes por solventar que se analizarán en otro punto del presente Dictamen.

Así mismo, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el Partido Acción Nacional, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, las cuales se le notificaron al Partido por medio del Oficio de observaciones No. UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, mismas que se detallan a continuación: el Partido omitió informar el destino de la camioneta Ranger modelo 2005, color azul profundo, No. de Serie 8AFDT50D956378856, así como tampoco remitió el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento de baja del vehículo anteriormente citado; en cuanto a los bienes muebles onerosos e inservibles, omitieron remitir el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento de baja de dichos bienes; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. PAN/CDE/CAMP/TESO/065/2014 de fecha 23 de Junio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE

VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE del PAN en Campeche, recibido el 24 de Junio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo; anexo al citado oficio de solventación, el Partido únicamente remitió el inventario actualizado al 31 de Diciembre de 2013; omitiendo remitir en ambos casos (vehículo y activos diversos) el expediente en el que se concentran los documentos generados por el procedimiento administrativo de baja de bienes muebles, observándose que en ambos casos los activos siguen formando parte del Patrimonio del Partido al 31 de Diciembre de 2013. Posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/116/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le notificó al Partido que dicha observación se consideró como no solventada. El **Partido Acción Nacional** dio contestación mediante el Oficio No. PAN/CDE/CAM/TESO/114/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la LIC. YOLANDA GUADALUPE VALLADARES VALLE, Presidenta del CDE en Campeche, recibido el 29 de Julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó diversos documentos documentación, entre los que se encuentran; oficios, escritos, copias de documentos, entre otros; cabe señalar, que en el caso de la baja del vehículo remiten póliza de diario No. DE/I/001 de fecha 1 de Enero de 2014 en la cual registran el ingreso por la venta de activos, por un importe de $ 10,000. 00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.); la póliza de ingreso No. IE/V/009 de fecha 20 de mayo de 2014 en la que registran contablemente el depósito al banco, por venta del vehículo por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), anexo a ésta remiten la copia fotostática de la ficha de depósito de la institución bancaria HSBC México, S.A. con el número de cuenta 40188401-2, cabe señalar que en la citada cuenta bancaria se controlan los recursos que por concepto de financiamiento de Actividades Especificas percibe el Partido; en cuanto a los bienes muebles onerosos e inservibles, el Partido remitió un expediente donde se concentran los documentos generados por el procedimiento administrativo de baja de dicho bienes, sin embargo, omitieron incluir las copias fotostáticas de las facturas que amparan la adquisición de los bienes muebles así como los resguardos correspondientes. Por lo anteriormente detallado, y en virtud de que el Partido remitió incompletos los expedientes en los que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes, que en su momento se le dio a conocer y que el procedimiento de baja debió concluirse en el ejercicio 2013, sin embargo a petición de la Autoridad Fiscalizadora, como resultado de una observación realizada al momento de efectuar la revisión de ingresos y egresos del ejercicio 2013, concluyeron las bajas de los activos en el inventario correspondiente hasta el ejercicio 2014. Adicionalmente, se señala que esta Unidad Fiscalizadora no tuvo conocimiento del ingreso por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), por concepto de venta, el 11 de Febrero de 2013, del vehículo que estaba sujeto al citado procedimiento de baja, hasta que el Partido remitió la solventación correspondiente a la segunda notificación de observaciones del segundo semestre de 2013, observándose que no se realizó el registro de la misma durante el ejercicio 2013 y cuyo depósito no se reflejó en ninguna de las cuentas bancarias en las cuales controlan el financiamiento

público; observándose que hasta el 1 de Enero de 2014 registraron contablemente el ingreso correspondiente a la venta del citado vehículo, reflejándolo en la cuenta de caja y, hasta el 20 de Mayo del ejercicio 2014 depositaron este ingreso en la cuenta bancaria donde controlan los ingresos y egresos correspondiente al financiamiento por Actividades Especificas.

Por todo lo anteriormente descrito, el importe no solventado durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), por lo que la observación del Oficio UFRPAP/116/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **3** detallada en el inciso **a)** y la observación del Oficio UFRPAP/116/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **4** detalladas en el inciso **b);** quedaron como no solventadas.

Por las razones anteriormente expuestas, en el ejercicio 2013, se consideró como no solventada la siguiente observación susceptible de ser cuantificada: haber informado a requerimiento de la Autoridad Fiscalizadora, hasta el ejercicio 2014, el ingreso por concepto de venta de un vehículo, realizada el 11 de febrero de 2013, por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.); **Anexo 4**. Así mismo, quedaron como no solventadas las siguientes observaciones que se consideran no cuantificables: no haber remitido el expediente donde se concentran los documentos generados para el cumplimiento del procedimiento administrativo de baja del vehículo Marca Ford, Línea Ranger Modelo 2005, Clase JW5, con clave vehicular 4010266, Número de Serie 8AFDT50D956378856; así como remitir incompleto el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes obsoletos o en desuso; el haber concluido el procedimiento de baja del inventario de activos en el ejercicio 2014, debiendo hacerlo en el ejercicio 2013.

Determinado lo anterior, esta Unidad de Fiscalización procedió al estudio de los factores que habrán de tomarse en cuenta para calificar las faltas o irregularidades en que incurrió el **Partido Acción Nacional** y que han sido debidamente descritas en los párrafos que anteceden, y que son los siguientes:

La magnitud de la afectación al bien jurídico se actualiza con la subsistencia de las omisiones en que incurrió el Partido Político en la presentación de sus Informes de Gastos y Documentación comprobatoria, omisiones que le fueron debidamente observadas sin que el Partido las hubiere solventado en los plazos y términos que le fueron concedidos, en razón de lo cual se evidencia que **incumplió las normas** establecidas en los **Artículos 2, 3, 4, 5**, **14** y **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

Debe señalarse que la **conducta infractora** del **Partido Acción Nacional respecto de las condiciones externas y medios de ejecución consistió en el incumplimiento de**

las citadas normas legales y reglamentarias, las cuales producen **consecuencias materiales y efectos perniciosos**, toda vez que la finalidad de las mismas es regular, entre otras situaciones las obligaciones "de hacer" a cargo de los Partidos Políticos. Por lo que el **Partido Acción Nacional** con su conducta dejó de cumplir las siguientes obligaciones "de hacer": informar en el ejercicio 2013 el ingreso por concepto de venta de un vehículo, realizada el 11 de febrero de 2013, por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.); remitir el expediente donde se concentran los documentos generados para el cumplimiento del procedimiento administrativo de baja del vehículo Marca Ford, Línea Ranger Modelo 2005, Clase JW5, con clave vehicular 4010266, Número de Serie 8AFDT50D956378856; remitir completo el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes obsoletos o en desuso; concluir el procedimiento de baja del inventario de activos en el ejercicio 2013, de los bienes cuyo procedimiento de baja se realizó en el ejercicio 2013; obligaciones previstas en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, normatividad que contiene disposiciones reglamentarias de cumplimiento y de observancia de carácter imperativo para los Partidos Políticos. Siendo que además, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad ya señalada en la Consideración **V** en relación con los Antecedentes **III, IV, VI, X y XI** del presente documento y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b)** y **c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste lo subsanara dentro de un término de veinte días hábiles contados a partir de su notificación, en el caso del primer oficio de observaciones; en cuanto al segundo oficio de observaciones se le otorgó al Partido un plazo improrrogable de 5 días, dentro de los cuales hizo las aclaraciones que consideró convenientes, **sin embargo no proporcionaron los elementos suficientes e idóneos que justifiquen dicha falta,** habiendo tenido la posibilidad de ajustar su conducta a las exigencias de la norma correspondiente. (**Condición Subjetiva del Infractor**).

Aunado a lo anterior debe decirse que no es insustancial la obligación que tienen los Partidos Políticos de atender los requerimientos que haga la Autoridad para conocer la veracidad de lo reportado en los informes, ya que en razón de ello se puede determinar el grado de colaboración del Partido con la Autoridad en tanto permita o no el acceso a su documentación comprobatoria, toda vez que la finalidad del procedimiento de fiscalización es verificar, conocer y comprobar el origen, uso y destino que dan los Partidos a los recursos públicos y privados con que cuentan para la realización de sus actividades. Razón por la cual resulta trascendente que éstos proporcionen la documentación comprobatoria que cumpla con los requisitos exigidos en la Legislación aplicable.

Por lo anterior se considera inexcusable, que dicho Partido Político, por las razones que fueren, no haya tenido los controles necesarios de la documentación comprobatoria que

le exige la normatividad de la materia dentro de los plazos legalmente establecidos, más aún cuando existió una solicitud previa por parte de la Autoridad Fiscalizadora, ya que la citada falta tiene efectos directos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos.

En este sentido, una vez que han quedado debidamente demostradas las infracciones cometidas por el Partido Político en comento, es necesario llevar a cabo la calificación de las mismas y en consecuencia, la individualización de la sanción respectiva, en términos de lo dispuesto en los **Artículos 463 inciso a)** y **468** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esto es, para determinar la sanción que resulte procedente se tomará en cuenta: la reincidencia, las circunstancias y la gravedad de la falta cometida, entendiéndose por circunstancias las de tiempo, modo y lugar de comisión de la misma; para determinar la gravedad de esta falta deberá analizarse la trascendencia de la norma infringida y los efectos que produce tal trasgresión respecto de los objetivos y los intereses jurídicos tutelados por el Derecho.

Sirve de apoyo a lo anteriormente manifestado, la Tesis Relevante emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de rubro: "***SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ELECTORAL. ELEMENTOS PARA SU FIJACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN."***

Para ello, es necesario reiterar que el **valor protegido por la norma** es garantizar que a la Autoridad se le proporcione toda la documentación comprobatoria necesaria, así como que se dé cumplimiento a lo relativo a que el Partido: informar en el ejercicio 2013 el ingreso por concepto de venta de un vehículo, realizada el 11 de febrero de 2013, por un importe de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.); remitir el expediente donde se concentran los documentos generados para el cumplimiento del procedimiento administrativo de baja del vehículo Marca Ford, Línea Ranger Modelo 2005, Clase JW5, con clave vehicular 4010266, Número de Serie 8AFDT50D956378856; remitir completo el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes obsoletos o en desuso; concluir el procedimiento de baja del inventario de activos en el ejercicio 2013, de los bienes cuyo procedimiento de baja se realizó en ese ejercicio; obligaciones previstas en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; todo lo anterior a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los **Artículos 2, 3, 4, 5**, **14** y **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar y que se requirieron con objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos, en término de lo señalado en los **Artículos 105 fracción I** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche,

2 y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar.

Cabe precisar que el **bien jurídico tutelado** por la norma es la certeza, ya que el motivo de que el Partido tenga la obligación de informar la totalidad de los ingresos percibidos durante el ejercicio que corresponda así como de entregar toda la documentación comprobatoria respectiva, es que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos objetivos y fehacientes que le permitan verificar la veracidad de los informado, así como también conocer a cabalidad el destino de lo reportado y el modo en que fue utilizado; por lo tanto, debe reiterarse que el Partido, al dejar de cumplir con esta obligación, afectó directamente el principio de certeza que rige la materia electoral, obstaculizando a esta Autoridad el poder realizar sus actividades de fiscalización cabalmente, para satisfacción de la ciudadanía.

Una vez establecidos los efectos de la trasgresión de las normas infringidas, es necesario aludir a las circunstancias bajo las cuales se llevó a cabo la falta en comento, entendiéndose como tales las de tiempo, modo y lugar. En cuanto a la **circunstancia de tiempo**, las faltas fueron cometidas por el **Partido Acción Nacional,** en la realización de sus Actividades Ordinarias Permanentes durante el ejercicio 2013, período objeto de la presente fiscalización, tal y como se detalla en los **Anexos** del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado al Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/232/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014 signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, mediante los cuales solicitó al citado Partido Político que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación; posteriormente, concluida la revisión de la solventación remitida por el Partido esta Unidad de Fiscalización notificó, al citado Instituto Político lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar mediante los Oficios No. UFRPAP/011/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/116/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones o rectificaciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En cuanto a la **circunstancia de modo,** el **Partido Acción Nacional** incurrió en múltiples conductas infractoras por omisión, que pueden describirse como la desatención a una norma dirigida al propio Partido en su calidad de garante de los principios jurídicos tutelados por la normatividad en materia de fiscalización, es decir, la transparencia en cuya salvaguarda debió obrar, siendo las faltas cometidas por el Partido las siguientes: no haber informado en el ejercicio 2013 el ingreso por concepto de venta de un vehículo, realizada el 11 de febrero de 2013, por un importe de

$ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.) registrando el ingreso hasta el ejercicio 2014; no haber remitido el expediente donde se concentran los documentos generados para el cumplimiento del procedimiento administrativo de baja del vehículo Marca Ford, Línea Ranger Modelo 2005, Clase JW5, con clave vehicular 4010266, Número de Serie 8AFDT50D956378856; no haber remitido completo el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes obsoletos o en desuso; el haber concluido el procedimiento de baja del inventario de activos en el ejercicio 2014, debiendo hacerlo en el ejercicio 2013.

Aunque las anteriores faltas son consideradas como formales o de forma, también implican trasgresiones a normas reglamentarias. En lo referente a la **intencionalidad o negligencia del infractor**, es necesario señalar que esta Unidad no cuenta con evidencias de que el Partido Político haya actuado con dolo o mala fe, sin embargo, lo hizo con conocimiento de causa, estando en pleno conocimiento de sus obligaciones claramente establecidas en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, específicamente en los siguientes artículos: **2, 3, 4, 5**, **14** y **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Por lo anterior, se estima que el Partido Político sabe de los alcances jurídicos que puede llegar a tener el incumplimiento de la norma específica citada, y en tal sentido, se reitera que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b)** y **c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, una vez concluida la revisión de la documentación comprobatoria de ingresos y gastos de cada uno de los semestres del ejercicio 2013, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste la subsanara dentro de los términos de: 20 días hábiles contados a partir de su notificación y 5 días, respectivamente, plazos dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente para que se le tuviera por cumplido, hechos que no llevo a cabo cabalmente, tal como se señaló en las conclusiones marcadas con los incisos **a)** y **b)** en los que se mencionó lo referente al procedimiento de revisión realizado por esta Unidad de Fiscalización a las observaciones y solventaciones, en su caso, por lo que se concluye que el Partido omitió cumplir con la obligación formal de presentar lo que por ley le correspondía y de atender lo que la Autoridad Fiscalizadora le requirió. Aunado a ello debe señalarse que el citado Partido Político recibió de manera constante, responsable, puntual y oportuna, durante todo el procedimiento aplicado por esta Autoridad Fiscalizadora, capacitación y asesoría pormenorizada respecto de la forma en que debió presentar sus informes y documentación comprobatoria, en cumplimiento de las obligaciones que las leyes vigentes le imponen, cuando así lo requirió, pese a todo lo cual no dio cumplimiento a lo solicitado.

Por lo que respecta a la **circunstancia de lugar** en que se cometió la falta en estudio, debe considerarse el lugar en que fue realizada la venta y el Procedimiento de baja de los bienes muebles que el Partido Político procedió a realizar, tal y como se detalla en los **Anexos** del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado el Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios UFRPAP/232/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/098/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, respectivamente, otorgándole un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente; así como los Oficios UFRPAP/011/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/116/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, respectivamente, mediante los cuales notificó al Partido lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En razón de todo lo anteriormente señalado, se concluye que las faltas cometidas por el **Partido Acción Nacional** han quedado debidamente acreditadas, las cuales en su conjunto implican la violación a diversos artículos legales y reglamentarios, por lo que atendiendo a las citadas circunstancias en las que fueron cometidas, y tomando en cuenta que se trata de irregularidades calificadas como formales o de forma; toda vez que el **Partido Acción Nacional** presenta, en términos generales, condiciones adecuadas en cuanto a su registro y respaldo de sus ingresos y egresos, lo que evidencia la existencia de cierto control administrativo en cuanto a su documentación comprobatoria de ingresos y egresos; lo que entorpeció pero no impidió la actividad fiscalizadora de esta Autoridad, por lo que al ser faltas de carácter formal éstas deben de ser calificadas en su conjunto.

A criterio de esta Unidad de Fiscalización dichas faltas deben considerarse como **levísima**, por las razones antes expuestas, sin embargo, es importante aclarar que el monto derivado del incumplimiento de sus obligaciones, en cuanto a las faltas susceptibles de ser cuantificadas ascendió al importe de **$ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.),** tal como se mencionó en la parte conducente del presente documento.

Al haber quedado debidamente acreditadas las faltas como formales y una vez que ha sido determinada la gravedad de las mismas, lo procedente es que éstas deben ser infraccionada en su conjunto con una sola sanción para el Partido Político infractor, en razón de que esta Autoridad Fiscalizadora no puede ni debe permitir este tipo de omisiones por parte de los Institutos Políticos, toda vez que lo que se pretende con la aplicación de los procedimientos de rendición de cuentas a cargo de los Partidos Políticos es que éstos ajusten su actuar a las condiciones específicas establecidas por la Ley, preservando el Estado de Derecho que tutela las garantías de la sociedad en su conjunto y que se relaciona en el presente caso, con la utilización de recursos

provenientes del erario público, en cuya vigilancia se interesa la ciudadanía en general. La imposición de la sanción respectiva deberá hacerse, en todo caso, de conformidad con lo dispuesto en el **Artículo 463 inciso a)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar.

Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que esta falta formal reflejan cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad con las constancias que obran en el expediente formado al efecto, además de que, se reitera, dejó a esta Autoridad Fiscalizadora en un estado de incertidumbre respecto a la respecto de los ingresos reportados por el partido y que el Procedimiento para baja de bienes muebles, se haya efectuado en estricta observancia de las condiciones establecidas.

Por cuanto a la **naturaleza de la falta cometida**, ésta se traduce en un incumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias previamente establecidas para los Partidos Políticos de presentar dentro del plazo legal y debidamente la documentación comprobatoria necesaria, que acredite fehacientemente la realización de los gastos que hubieren realizado, por lo que, en el caso, el **Partido Acción Nacional** incurrió en una conducta que en forma evidente contraviene las disposiciones previstas en los Artículos: 2, 3, 4, 5, 14 y 57 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a los que haya lugar; por lo que a juicio de esta Autoridad Fiscalizadora y en virtud de todo lo anteriormente señalado en esta Conclusión, la conducta desplegada por el Partido Político en cita, es merecedora de la imposición de una sanción.

En lo que respecta a **la forma y grado de intervención del Partido Político** en la comisión de estas faltas, se concluye que las mismas fueron realizadas directamente por él, tal y como se ha indicado con anterioridad, toda vez que al ejercer su derecho de acceso al financiamiento público y privado en términos de ley, tiene la consecuente obligación de manejar y comprobar debidamente, y en su totalidad, el origen, uso y destino que se dé al financiamiento público o privado, que le corresponda al propio Instituto Político, durante el ejercicio objeto del informe.

Al individualizar la sanción correspondiente, esta Autoridad atiende en todo momento a las atenuantes o agravantes que ya fueron debidamente asentadas en esta Conclusión, consistentes estas últimas en: no haber informado en el ejercicio 2013 el ingreso por concepto de venta de un vehículo, realizada el 11 de Febrero de 2013, por un importe de

$ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.) registrando el ingreso hasta el ejercicio 2014; no haber remitido el expediente donde se concentran los documentos generados para el cumplimiento del procedimiento administrativo de baja del vehículo Marca Ford, Línea Ranger Modelo 2005, Clase JW5, con clave vehicular 4010266, Número de Serie 8AFDT50D956378856; no haber remitido completo el expediente en el que se concentran los documentos generados por el cumplimiento al procedimiento administrativo de baja de bienes obsoletos o en desuso; el haber concluido el procedimiento de baja del inventario de activos en el ejercicio 2014, debiendo hacerlo en el ejercicio 2013; a pesar de tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos legales y reglamentarios citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó a la Autoridad Fiscalizadora imposibilitada de tener la certeza respecto debido control administrativo para el procedimiento de baja de los activos fijos y la información oportuna de los ingresos, en el ejercicio en el que se perciban.

Antes de determinar el tipo de sanción a imponer y atendiendo al contenido de la Tesis de rubro "*SANCIÓN. CON LA DEMOSTRACIÓN DE LA FALTA PROCEDE LA MÍNIMA QUE CORRESPONDA Y PUEDE AUMENTAR SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS CONCURRENTES"* y siendo que en el caso concreto, tales circunstancias ya han quedado debidamente analizadas por esta Autoridad Fiscalizadora que se encuentra legalmente facultada para proponer la imposición de sanciones, como lo disponen el **Artículo 105 fracción I inciso e)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **Artículo 80** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar, debe precisarse también que esta Autoridad no cuenta con evidencia alguna de que el **Partido Acción Nacional** con estas conductas haya sido reincidente; asimismo, debe precisarse también que el porcentaje que representa la omisión ya calificada en los párrafos precedentes en que incurrió el citado Partido, es mínimo en relación con la totalidad de los gastos que fueron correctamente informados.

Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, imponer al **Partido Acción Nacional**, por la comisión de irregularidades que constituyen las faltas ya descritas, una multa de **125** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado de Campeche en el año 2013, que al momento de cometerse la infracción, era de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), por lo que dicha multa equivale al importe de $ 7,672.50 (SON: SIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 50/100 M.N.).

La determinación de imponer como sanción el monto aludido, es atendiendo desde luego a todas y cada una de las circunstancias ya señaladas y a la condición socioeconómica del Partido infractor, ya que se considera que dicha cantidad resulta accesible a las posibilidades económicas del mismo, en razón de que, además de no dejarlo en estado de inoperancia por no derivar dicha sanción en una falta total de

recursos para el Partido, tampoco trasgrede de manera significativa su prerrogativa de acceso al financiamiento público que por Ley le corresponde, toda vez que el financiamiento público asignado a este Partido por el Instituto Electoral del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2014, mediante Acuerdo No. CG/02/14, fue por la cantidad de $ 9'581,288.43 (SON: NUEVE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 43/100 M.N.), y el monto de la sanción que se propone imponer al citado Instituto Político equivale a un **0.0801%** de la referida cantidad.

Lo anterior, constituiría una afectación menor al Partido, que no podría obstaculizar de modo alguno el desarrollo de sus actividades políticas, pues no repercute de manera determinante en su patrimonio, ya que dichas actividades no dependen exclusivamente del financiamiento público estatal, toda vez que éste también cuenta con otros tipos de financiamiento previstos en la ley, como el de los militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, así como los de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos. No se omite manifestar que dicho Partido también puede recibir transferencias por parte de su Comité Ejecutivo Nacional u Órgano Equivalente, por lo cual, éste cuenta con los recursos suficientes para la realización de sus actividades, y es por ello que, al serle impuesta la presente sanción, ésta resulta acorde a la condición socioeconómica del Partido infractor.

Para la determinación de la multa impuesta al Partido Político en comento, se atendió a todo lo anteriormente manifestado, a las reglas de la lógica y a los principios de justicia electoral, al criterio doctrinal y jurisprudencial derivado de la interpretación del **Artículo 22** de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe las multas excesivas; interpretación de la que se desprende que para la determinación de las sanciones se debe atender principalmente a la capacidad económica del infractor; la gravedad del ilícito cometido, así como la reincidencia en la que en su caso incurra el infractor y, de igual forma, la posibilidad de pago de dicha multa; criterio sustentado por la Tesis Jurisprudencial dictada por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, consultable en la página cinco, Tomo II, correspondiente al mes de julio de 1995, del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de rubro: ***"MULTA EXCESIVA. CONCEPTO DE."***

No se omite manifestar que la sanción que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche para imponer al **Partido Acción Nacional** por la comisión de las citada falta, resulta ser adecuada, proporcional, eficaz, ejemplar y disuasiva, según lo expuesto en la Consideración **XIX** del presente Dictamen.

5.1.4. El **Partido Acción Nacional**, presentó dentro del plazo establecido los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al primero y segundo semestre y el Formato de Informe INFOAÑO de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio

2013; en cumplimiento al **Artículo 104 fracciones I** y **V** del Código de Instituciones y Procedimientos para el Estado de Campeche.

5.1.5 En virtud de que el **Partido Acción Nacional** tiene saldos consignados en la partida contablemente denominada Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre de 2013 por un importe de $ 242,904.64 (SON: DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUATRO PESOS 64/100 M.N.), cabe señalar que dentro de la solventación realizada al segundo semestre el Partido remitió documentación comprobatoria o en su caso fichas de depósito por un importe de $ 73,794.64 (SON: SETENTA Y TRES MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 64/100 M.N.), por lo que quedó pendiente para su recuperación el importe de $ 169,110.00 (SON: CIENTO SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO DIEZ PESOS 00/100 M.N.), los cuales corresponden a gastos por comprobar; esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que se le requiera al Partido, que continúe realizando las gestiones de cobro para recuperar los saldos consignados en esta partida contable, mismos que deberán ser depositados en la cuenta bancaria en la que el Partido maneje el financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes.

5.1.6 El **Partido Acción Nacional** tiene saldos consignados en la partida contablemente denominada Anticipo a Proveedores al 31 de Diciembre de 2013 por un importe de $ 103,149.47 (SON: CIENTO TRES MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE PESOS 47/100 M.N.), cabe señalar que dentro de la solventación realizada al segundo semestre el Partido remitió documentación comprobatoria o en su caso fichas de depósito por un importe de $ 60,625.43 (SON: SESENTA MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO PESOS 43/100 M.N.), por lo que quedó pendiente para su recuperación el importe de $ 42,524.04 (SON: CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO PESOS 04/100 M.N.); esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que se le requiera al Partido, que continúe realizando las gestiones de cobro para recuperar los saldos consignados en esta partida contable, mismos que deberán ser depositados en la cuenta bancaria en la que el Partido maneje el financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes.

SEGUNDO.- PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, el **Partido Revolucionario Institucional** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer y segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Informe Anual de Ingresos y Egresos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los **Artículos 104 Fracciones I y V**

del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **54, 56** y la parte conducente del **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por el **Partido Revolucionario Institucional**, observándose en la documentación comprobatoria diversos errores y omisiones susceptibles de ser corregidas por dicho Partido Político.

3.- INGRESOS

El **Partido Revolucionario Institucional** reportó un total de ingresos de $ 17’744,790.55 (SON: DIECISIETE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 55/100 M.N.), los cuales incluyen el saldo inicial por la cantidad de $ 444,398.25 (SON: CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 25/100 M.N.) monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”**. Aprobada en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el **Artículo 70 fracción III** y **90** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ministró al **Partido Revolucionario Institucional** un financiamiento de $ 701,874.25 (SON: SETECIENTOS UN MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 25/100 M.N.) mensualmente durante los meses de enero a noviembre y un importe de $ 701,874.47 (SON: SETECIENTOS UN MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 47/100 M.N.) en el mes de diciembre, haciendo un total anual de

$ 8’422,491.22 (SON: OCHO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 22/100 M.N.).

En su respectivo Informe, el Partido registró la cantidad de $ 8’422,491.22 (SON: OCHO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 22/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el **Artículo 92** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Revolucionario Institucional** durante el primer semestre del ejercicio 2013 el importe de $ 1’637,320.26 (SON: UN MILLÓN SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 26/100 M.N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 818,660.13 (SON: OCHOCIENTOS DIECIOCHO MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 13/100 M. N.) y durante el cuarto trimestre el importe de $ 818,660.20 (SON: OCHOCIENTOS DIECIOCHO MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 20/100 M. N.), haciendo un total anual de $ 3’274,640.59 (SON: TRES MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 59/100 M. N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 3’274,640.59 (SON: TRES MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 59/100 M. N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Para este concepto el Partido no reportó importe alguno, ya que durante este período no se les otorgó a los Partidos financiamiento de campaña en virtud de tratarse de año no electoral.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobada en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Revolucionario Institucional** un financiamiento de $ 32,670.45 (SON: TREINTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SETENTA PESOS 45/100 M.N.) mensualmente durante los meses de Enero a Diciembre, haciendo un total anual de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.)

El Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

El Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria original sellada por la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

Cabe hacer mención que la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas fue la encargada de revisar este gasto por el período de Enero a Agosto.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ**

A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.". Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Revolucionario Institucional** un financiamiento de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el **Artículo 70 Fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Cabe hacer mención que este importe es de manera informativa.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE MILITANTES

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO aportaciones en Efectivo por la cantidad de $ 3'557,159.60 (SON: TRES MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CIENTO CINCUENTA Y NUEVE PESOS 60/100 M.N.) y en Especie el importe de $ 1'199,287.45 (SON: UN MILLÓN CIENTO NOVENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 45/100 M.N.); haciendo un importe total de $ 4'756,447.05 (SON: CUATRO MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 05/100 M.N.), monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 93,468.42 (SON: NOVENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 42/100 M.N.), monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Para este concepto el Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.10 OTROS PRODUCTOS

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 26,620.45 (SON: VEINTISEIS MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS 45/100 M.N.). Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas determinó la misma cantidad por este concepto de ingreso.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

El Partido en su Formato de Informe INFOAÑO reportó no haber obtenido importe alguno por concepto de Transferencias del Comité Ejecutivo Nacional.

Así mismo, en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos que recibieron en el ejercicio 2013 para sus gastos Ordinarios, por parte de su Comité Ejecutivo Nacional, mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014. La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar de número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18 de Julio de 2014 en el cual informa que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido Revolucionario Institucional** reportó haber realizado transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en especie por la cantidad de $ 63,315.57 (SON: SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS QUINCE PESOS 57/100 M.N.

Posteriormente, se le remitió al **Partido Revolucionario Institucional** el Oficio No. UFRPAP/129/2014 de fecha 08 de Agosto de 2014, recibido por el partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que se solicitó la aclaración de las diferencias entre el importe de las transferencias federales para Actividades Ordinarias Permanentes durante el ejercicio 2013 del Comité Ejecutivo Nacional al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche, reportados por el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido Revolucionario Institucional** al Instituto Nacional Electoral y que el Comité Ejecutivo Estatal de Campeche haya informado a esta Unidad de Fiscalización no haber recibido importe alguno por concepto de Transferencias del Comité Ejecutivo Nacional. En respuesta a esta solicitud el **Partido Revolucionario Institucional** remitió el Oficio

No. 051/ACSF/2014 de fecha 15 de Agosto de 2014, recibido el mismo día por esta Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual aclaró y justificó las diferencias entre la información que reportó a este Instituto Electoral y la información que su Comité Ejecutivo Nacional remitiera al Instituto Nacional Electoral; realizando las correcciones al formato Transfer así como a los Formatos de Informes de Ingresos y Gastos del segundo semestre y del ejercicio 2013. Informando que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido Revolucionario Institucional** realizó transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en especie por la cantidad de $ 63,315.57 (SON: SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS QUINCE PESOS 57/100 M.N, monto que coincide con lo informado por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral a esta Unidad de Fiscalización.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO el Partido reportó como egresos de manera definitiva después de haber realizado sus respectivas solventaciones la suma de $ 16’305,796.69 (SON: DIECISÉIS MILLONES TRESCIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 69/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO del **Partido Revolucionario Institucional** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1.- Saldo Inicial		$ 444,398.25
2.- Financiamiento Público		12’360,540.81
Para Actividades Ordinarias Permanentes	$ 8’422,491.22	
Para Actividades Específicas	3’274,640.59	
Para Gastos de Campaña	0.00	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.	392,045.40	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.	271,363.60	
3.- Financiamiento de Militantes		4’756,447.05
Efectivo	$ 3’557,159.60	
Especie	1’199,287.45	
4.-Financiamiento de Simpatizantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
5:- Autofinanciamiento		93,468.42
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		0.00

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		63,315.57
Efectivo	$ 0.00	
Especie	63,315.57	
8.- Otros Productos		26,620.45
	TOTAL	$ 17'744,790.55

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 11'742,151.71
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		3'204,920.17
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA	$ 450,136.83	
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA	0.00	
TAREAS EDITORIALES	3,478.84	
GASTOS INDIRECTOS	2'751,304.50	
SANCIONES APLICADAS	0.00	
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		392,045.40
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		271,363.60
G)SANCIONES APLICADAS		642,000.26
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		63,315.57
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS FEDERALES		0.00
J)TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS FEDERALES		0.00
K) OTROS		0.00
	TOTAL	$ 16'315,796.71

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 17'744,790.55
EGRESOS		$ 16'315,796.71
***SALDO		$ 1'428,993.84

+ Pasivos Ordinarias		$ 882,436.31
+ Pasivos Específicas		15,839.11
- Prestamos personales ordinarias		500.00
- Pasivos pagados ejercicios anteriores Ordinarias		1'937,836.31
- Pasivos pagados ejercicio anterior Específicas		80,000.00
- Impuestos de ejercicios anteriores pagados		116,013.25
+ Impuestos por pagar Ordinarias		47,568.88
+ Impuestos por pagar Específicas		60,432.00

+ Cancelación de Deudores Diversos 2012		176,061.89
- Deudores Diversos Ordinarias 2013		3,897.80
- Deudores Diversos Específicas 2013		6,852.00
- Depósito en garantía por arrendamiento		5,296.00
+ Anticipo a proveedores cancelados		24,513.00
+ Depósitos de saldo de Campaña a la Cta. de Apom		116,330.72

SALDO EN LIBROS		**$ 601,780.39**
+CHEQUES EN TRANSITO		262,140.49
SALDO EN BANCOS		**$ 863,920.88**

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 601,780.39 (SON: SEISCIENTOS UN MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 39/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.2.1 Previo al análisis de las conclusiones descritas en este apartado para el **Partido Revolucionario Institucional** es necesario mencionar que esta Unidad de Fiscalización realizó el procedimiento de revisión de las observaciones que no fueron correctamente solventadas por el citado Partido, junto con los informes y documentación comprobatoria respectiva, así como también tomó en consideración los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en lo relativo de que si en su caso se acreditaran la comisión de diversas irregularidades por el Partido, que por sus características constituyan faltas formales, se realizará una sola calificación y finalmente se individualizará una única sanción. Asimismo, en caso de ser irregularidades que se consideren sustantivas o de fondo, se hará un solo apartado de ellos, procediendo a aplicar una sanción particular por cada una de ellas.

5.2.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Revolucionario Institucional**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/233/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

El **Partido Revolucionario Institucional** dio contestación mediante el Oficio No. 110/AC/CDE-TESPRI/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación se determinó que algunas observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/233/2013 quedaron pendientes por solventar que se analizaran en otros puntos del presente Dictamen. Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Revolucionario Institucional** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Revolucionario Institucional** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/012/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ; Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentara la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

El **Partido Revolucionario Institucional** dio contestación mediante el Oficio No. 014/ACSF/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, remitiendo a esta Unidad documentación adicional que le fue requerida para subsanar la observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/012/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, mediante el cual no solventa la observación realizada en virtud de que el Partido solamente responde que se está analizando el pasivo del 2005 al 2008 para su movimiento en el ejercicio del 2014. Esta observación se analizara en otros puntos del presente Dictamen

5.2.3 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Revolucionario Institucional**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/099/2014 de fecha 28 de mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

El **Partido Revolucionario Institucional** dio contestación mediante el Oficio No. 039/ACSF/2014 de fecha 23de Junio de 2014, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación se determinó que la observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/099/2014 no fue correctamente solventada, en

virtud de que el Partido remite la balanza de comprobación en la que se integra el saldo de la cuenta de Proveedores al 31 de diciembre de 2013 y responde que seguirá teniendo los movimientos de acuerdo a los recursos que se programan para el pago o abonos de acuerdo al recurso que se les otorga para el gasto ordinario permanente mensual. Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Revolucionario Institucional,** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Revolucionario Institucional** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/117/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ; Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentara la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

El **Partido Revolucionario Institucional** dio contestación mediante el Oficio No. 045/ACSF/2014 de fecha 14 de Julio de 2014, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recibido el 28 de julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo, aportando a esta Unidad la documentación adicional que le fue requerida para subsanar la observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/117/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, mediante el cual no solventa la observación realizada, en virtud de que el Partido remite la balanza de comprobación en la que se integra el saldo de la cuenta de Proveedores al 31 de Diciembre de 2013, formato de proveedores en movimiento con abonos al 30 de Junio del 2014 y copia fotostática de los cheques emitidos para abono a los proveedores con los que demuestra que la cuenta de pasivos está teniendo los abonos para saldar dicha cuenta. Por lo que el saldo integrado de la cuenta contable denominada Proveedores al 31 de diciembre de 2013 es por un importe de $ 1´270,339.80 (SON: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 80/100 M.N.), integrado de la siguiente manera:

EJERCICIO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CUENTA BANAMEX 7130 8237	
2010	$ 94,262.18
2011	$ 94,316.91
2012	$ 199,324.40
2013	$ 862,136.31
SUMA	**$ 1,250,039.80**

EJERCICIO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CUENTA BANAMEX 145 6991846	
2013	$ 16,500.00
SUMA	**$ 16,500.00**
CUENTA BANAMEX 713 8619	
2013	$ 3,800.00
SUMA	**$ 3,800.00**
SUMA TOTAL	**$ 1,270,339.80**

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido Revolucionario Institucional,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de la observación realizada al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a).- Con respecto a la observación **No. 11** del Oficio No. UFRPAP/233/2013 de fecha 21 de noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, mediante la cual se le solicita al Partido justifique la existencia de saldos a partir del ejercicio 2005 y realizar las gestiones de pago para la cancelación de los saldos consignados en la partida denominada Proveedores ya que durante la revisión de ingresos y gastos del primer semestre del ejercicio fiscal 2013 no se encuentra ningún movimiento relacionado a dichos tramites. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. 110/AC/CDE-TESPRI/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que el partido responde que las cuentas de pasivo, de los ejercicios 2005-2008 es consecuencia de las sanciones de que fueron requeridos y su techo financiero no alcanzó para su liquidación, por lo que se tomarán las medidas para programar su liquidación, ajustando su presupuesto para su pronto pago, de las cuentas del 2009 al 2013 informa están en movimiento, como se observará en el informe del segundo semestre del 2013. Posteriormente, con la observación **No. 3** del Oficio No. UFRPAP/012/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ; Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le dio a conocer al Partido que a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación

requiriéndole nuevamente al Partido justifique la existencia de saldos a partir del ejercicio 2005 y realizar las gestiones de pago para la cancelación de los saldos consignados en la partida denominada Proveedores. El Partido dio contestación mediante el Oficio No. 014/ACSF/2013 de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, remitiendo a esta Unidad documentación adicional que le fue requerida para subsanar las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/012/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, mediante el cual no solventa las observaciones realizadas en virtud de que el Partido solamente responde que se está analizando el pasivo del 2005 al 2008 para su movimiento en el ejercicio del 2014.

En el segundo semestre del mismo ejercicio con la observación **No. 5** del Oficio No. UFRPAP/099/2014 de fecha 28 de mayo de 2014, mediante la cual se le requiere al Partido realizar las gestiones de pago para la cancelación de los saldos consignados en la partida contable denominada Proveedores. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. 039/ACSF/2014 de fecha 23 de Junio, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que el Partido remite la balanza de comprobación en la que se integra el saldo de la cuenta de Proveedores al 31 de diciembre de 2013 y responde que seguirá teniendo los movimientos de acuerdo a los recursos que se programan para el pago o abono de acuerdo al recurso que se les otorga para el gasto ordinario permanente mensual. Posteriormente, con la observación **No. 1** del Oficio No. UFRPAP/117/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ; Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le dio a conocer al Partido que a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación, por lo que nuevamente se le requiere al Partido realizar las gestiones de pago para la cancelación de los saldos consignados en la partida contable denominada Proveedores. El Partido dio contestación mediante el Oficio No. 045/ACSF/2014 de fecha 14 de Julio de 2014, signado por el C.P. RODOLFO RANGEL CASTRO, Contador General del C.D.E., recepcionado el 28 de Julio de 2014 por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, remitiendo a esta Unidad documentación adicional que le fue requerida para subsanar las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/117/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, mediante el cual Partido remite la balanza de comprobación en la que se integra el saldo de la cuenta

de Proveedores al 31 de diciembre de 2013, formato de proveedores en movimiento con abonos al 30 de junio del 2014 y copia fotostática de los cheques emitidos para abono a los proveedores; con los que demuestra que la cuenta de pasivos está teniendo los abonos para saldar dicha cuenta. Por lo que el saldo integrado de la cuenta contable denominada Proveedores al 31 de diciembre de 2013 es por un importe de $ 1´270,339.80 (SON: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 80/100 M.N.), integrado de la siguiente manera:

EJERCICIO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CUENTA BANAMEX 7130 8237	
2010	$ 94,262.18
2011	$ 94,316.91
2012	$ 199,324.40
2013	$ 862,136.31
SUMA	**$ 1,250,039.80**
CUENTA BANAMEX 145 6991846	
2013	$ 16,500.00
SUMA	**$ 16,500.00**
CUENTA BANAMEX 713 8619	
2013	$ 3,800.00
SUMA	**$ 3,800.00**
SUMA TOTAL	**$ 1,270,339.80**

Por las razones anteriormente expuestas, esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que se le requiera al **Partido Revolucionario Institucional** continúe realizando los pagos para la cancelación de los saldos consignados en la partida contable denominada Proveedores por la cantidad de $ 1´270,339.80 (SON: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 80/100 M.N.) y remita a la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas los documentos que respalden dichas cancelaciones.

5.2.4 El **Partido Revolucionario Institucional**, presentó dentro del plazo establecido los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al primero y segundo semestre y el Formato de Informe INFOAÑO de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2013; en cumplimiento al **Artículo 104 fracciones I y V** del Código de Instituciones y Procedimientos para el Estado de Campeche.

En virtud de que el **Partido Revolucionario Institucional** presentó en tiempo y forma sus informes semestrales de Actividades Ordinarias Permanentes y su informe anual de ingresos y egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2013, con excepción de los señalado en las recomendaciones, solventó en su totalidad las observaciones realizadas por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, por lo que se concluye que no ha lugar la imposición de sanción alguna.

5.2.5 El **Partido Revolucionario Institucional**, al 31 de Diciembre de 2013, realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio y retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios por un importe total de ambos impuestos retenidos de $ 124,787.83 (SON: CIENTO VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 83/100 M.N.); de los cuáles el Partido ha enterado un importe de $ 77,218.95 (SON: SETENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS DIECIOCHO PESOS 95/100 M.N.); quedando un importe de impuestos por pagar de $ 47,568.88 (SON: CUARENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 88/100 M.N.), cabe señalar que dentro de la solventación a las observaciones realizadas correspondientes al segundo semestre de 2013, el Partido remitió los enteros de dichos impuestos, por lo que a la fecha de conclusión del presente Dictamen no queda saldo alguno correspondiente al ejercicio 2013 en la partida contablemente denominada Impuestos por Pagar.

5.2.6 El **Partido Revolucionario Institucional**, al 31 de Diciembre de 2013, tiene saldos consignados en la partida contablemente denominada Deudores Diversos por un importe de $ 63,897.80 (SON: SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 80/100 M.N.), los cuales corresponden a gastos por comprobar, cabe señalar que dentro de la solventación a las observaciones realizadas correspondientes al segundo semestre de 2013, el Partido remitió fichas de depósito de las cuentas Banamex No. 7130 8237 y 7138619 con fecha de 2014, que en conjunto ascienden a la cantidad de $ 63,897.80 (SON: SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 80/100 M.N.), por lo que a la fecha de conclusión del presente Dictamen no queda saldo alguno correspondiente al ejercicio 2013 en la partida contablemente denominada Deudores Diversos.

TERCERA.-PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, el **Partido de la Revolución Democrática** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer y segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Informe Anual de Ingresos y Egresos correspondientes al Ejercicio

Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los **Artículos 104 Fracciones I y V** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **54, 56** y la parte conducente del **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por el **Partido de la Revolución Democrática**, observándose en la documentación comprobatoria diversos errores y omisiones susceptibles de ser corregidas por dicho Partido Político.

3.- INGRESOS

El **Partido de la Revolución Democrática** reportó un total de ingresos de $ 5´600,438.20 (SON: CINCO MILLONES SEISCIENTOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 20/100 M. N.), los cuales incluyen el saldo inicial por la cantidad de $ 17,286.97 (SON: DIECISIETE MIL DOSCIENTOS OCHENTAY SEIS PESOS 97/100 M.N.) monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el **Artículo 70 fracción III** y **90** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ministró al **Partido de la Revolución Democrática** un financiamiento de $ 185,554.02 (SON: CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 02/100 M.N.) mensualmente durante los meses de Enero a Noviembre y un importe de $ 185,554.01 (SON: CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 01/100 M.N.) en el mes de Diciembre, haciendo un

total anual de $ 2´226,648.23 (SON: DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTISÉIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 23/100 M.N.).

En su respectivo Informe, el Partido registró la cantidad de $ 2’226,648.23 (SON: DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTISÉIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 23/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el **Artículo 92** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido de la Revolución Democrática** durante el primer semestre del ejercicio 2013 el importe de $ 611,231.40 (SON: SEISCIENTOS ONCE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 40/100 M. N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 305,617.68 (SON: TRESCIENTOS CINCO MIL SEISCIENTOS DIECISIETE PESOS 68/100 M. N.) y durante el cuarto trimestre el importe de $ 305,615.69 (SON: TRESCIENTOS CINCO MIL SEISCIENTOS QUINCE PESOS 69/100 M. N.), haciendo un total anual de $ 1´222,464.77 (SON: UN MILLON DOSCIENTOS VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 77/100 M. N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 1’222,464.77 (SON: UN MILLON DOSCIENTOS VEINTIDOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 77/100 M. N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Para este concepto el Partido no reportó importe alguno, ya que durante este período no se les otorgó a los Partidos financiamiento de campaña en virtud de tratarse de año no electoral.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido de la Revolución Democrática** un financiamiento de $ 392,045.36 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 36/100 M.N.).

El Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 392,045.36 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 36/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

El Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria original sellada por la cantidad de $ 392,045.36 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 36/100 M.N.).

Cabe hacer mención que la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas fue la encargada de revisar este gasto por el período de Enero a Julio del 2013.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de

Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido de la Revolución Democrática** un financiamiento de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción XI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Cabe hacer mención que este importe es de manera informativa.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE MILITANTES

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 1,379.27 (SON: UN MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 27/100 M.N.), por concepto de aportaciones en especie; monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.10 OTROS PRODUCTOS

El Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 986.00 (SON: NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), monto que coincide con el

importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

El Partido reporto en su Formato de Informe INFOAÑO haber obtenido del Comité Ejecutivo Nacional del Partido transferencias en efectivo por un importe de $ 1´468,264.00 (SON: UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).

Así mismo, en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos que recibieron en el ejercicio 2013 para sus gastos ordinarios, por parte de su Comité Ejecutivo Nacional, mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014.
La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18 de Julio de 2014, en el cual informa que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido de la Revolución Democrática** reportó haber realizado transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 1´462,140.00 (SON: UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 6,124.00 (SON: SEIS MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.).

Posteriormente, se le remitió al **Partido de la Revolución Democrática** el Oficio No. UFRPAP/130/2014 de fecha 08 de Agosto de 2014, recibido por el partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que se solicitó la aclaración de las diferencias entre el importe de las transferencias federales para Actividades Ordinarias Permanentes durante el ejercicio 2013 del Comité Ejecutivo Nacional al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche, reportados por el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido de la Revolución Democrática** al Instituto Nacional Electoral y los importes que el Comité Ejecutivo Estatal de Campeche informó a esta Unidad de Fiscalización por concepto de Transferencias del Comité Directivo Nacional. En respuesta a esta solicitud el **Partido de la Revolución Democrática** remitió el escrito de fecha 15 de Agosto de 2014, recibido el mismo día por esta Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual aclaró y justificó las diferencias entre la información que reportó a este Instituto Electoral y la información que su Comité Ejecutivo Nacional remitiera al Instituto Nacional Electoral; realizando las correcciones al formato Transfer así como a los Formatos de Informes de Ingresos y Gastos del segundo semestre y del ejercicio 2013. Informando que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido de la Revolución Democrática** realizó transferencias al Comité Ejecutivo

Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 1´462,140.00 (SON: UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 6,124.00 (SON: SEIS MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.) montos que coinciden con lo informado por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral a esta Unidad de Fiscalización.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO el Partido reportó como egresos de manera definitiva después de haber realizado sus respectivas solventaciones la suma de $ 5´606,228.59 (SON: CINCO MILLONES SEISCIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 59/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO del **Partido de la Revolución Democrática** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1 .- Saldo Inicial		$ 17,286.97
2.- Financiamiento Público		3´449,113.00
Para Actividades Ordinarias Permanentes	2´226,648.23	
Para Actividades Específicas	1´222, 464.77	
Para Gastos de Campaña		0.00
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.		392,045.36
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.		271,363.60
3.- Financiamiento de Militantes		1,379.27
Efectivo	0.00	
Especie	1,379.27	
4.-Financiamiento de Simpatizantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
5:- Autofinanciamiento		0.00
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		0.00
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		1´468, 264.00
Efectivo	1´462, 140.00	
Especie	6, 124.00	
8.- Otros Productos		986.00
	TOTAL	$ 5´600,438.20

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 2´251,207.98
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		1´223,347.65
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA	1´087,152.01	
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA	0.00	
TAREAS EDITORIALES	18,575.80	
GASTOS INDIRECTOS	49,596.78	
SANCIONES APLICADAS	68,023.06	
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		392,045.36
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		271,363.60
G) SANCIONES APLICADAS		0.00
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		1´468,264.00
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS		0.00
J) TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS		0.00
K) OTROS		0.00
	TOTAL	**$ 5´606,228.59**

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 5´600,438.20
EGRESOS		$ 5´606,228.59
***SALDO		**$ -5,790.39**

SALDO		$ -5,790.39
Menos Cheques en Tránsito del 2011		$ 13,379.93
Más Impuestos por pagar 2013		$ 21,445.08
SALDO EN LIBROS		**$ 2,274.76**
Más Cheques en Tránsito		$ 4,640.00
TOTAL		**$ 6,914.76**

Saldo de Actividades Específicas Cta. HSBC 4046513057		$ 880.07
Saldo de Actividades Ordinarias Cta. HSBC 4020820890		$ 6,034.69
TOTAL		**$ 6,914.76**

***Anexar detalle de los pasivos al cierre del ejercicio

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 2,274.76 (SON: DOS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 76/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.3.1 Previo al análisis de las conclusiones descritas en este apartado para el **Partido de la Revolución Democrática** es necesario mencionar que esta Unidad de Fiscalización realizó el procedimiento de revisión de las observaciones que no fueron correctamente solventadas por el citado Partido, junto con los informes y documentación comprobatoria respectiva, así como también tomó en consideración los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en lo relativo de que si en su caso se acreditaran la comisión de diversas irregularidades por el Partido, que por sus características constituyan faltas formales, se realizará una sola calificación y finalmente se individualizará una única sanción. Asimismo, en caso de ser irregularidades que se consideren sustantivas o de fondo, se hará un solo apartado de ellos, procediendo a aplicar una sanción particular por cada una de ellas.

5.3.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido de la Revolución Democrática**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/234/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/234/2013.

> *24. De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria correspondiente al primer semestre el ejercicio 2013, se conoció que el Partido realizó la compra de dos vehículos cuyos pagos los efectuó mediante los cheques No. 9717698 y 9717729 de la cuenta 4020820890 del banco H.S.B.C., de fechas 31 de Mayo y 11 de Junio del 2013, respectivamente, observándose que únicamente anexaron copias fotostáticas de las facturas, omitiendo anexar las facturas originales, las hojas de resguardos, la tarjeta de circulación, haber realizado el cambio de propietario a nombre del Partido e incluirlos en su inventario de bienes muebles, adicionalmente se observó en las copias fotostáticas que los cheques contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario", sin embargo, en el estado de cuenta se detalla que estos cheques aparecen como cheque pagados en efectivo, por lo que se observa una discrepancia entre las copias fotostáticas de los cheques y los estados de cuenta, incumpliendo con lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo** y los **Artículos 2 y 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; cabe señalar que el Partido registró contablemente dichos egresos como adquisición de equipo de transporte. Razón por la cual se le solicita al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria (facturas) que ampare dichos egresos, las hojas de resguardos, la tarjeta de circulación con el cambio de*

propietario, justificar el motivo por el cual los cheques fueron pagados en efectivo si según las copias fotostáticas de los cheques llevaban la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario". Los Artículos antes citados a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 31…
…
III…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2*…."*

"Artículo 49*…."*

*En el **ANEXO 15** se detallan las observaciones anteriormente especificadas.*

El **Partido de la Revolución Democrática** dio contestación mediante el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el LIC. WILIAM MANUEL MENA FLORES, Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación se determinó que algunas de las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/234/2013 no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.). Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido de la Revolución Democrática** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido de la Revolución Democrática** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ; mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/013/2014.

*23.En el punto **24** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis de la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que el Partido*

realizó la compra de dos vehículos cuyos pagos los efectuó mediante los cheques No. 9717698 y 9717729 de la cuenta 4020820890 del banco H.S.B.C., de fechas 31 de Mayo y 11 de Junio del 2013, respectivamente, observándose que únicamente anexaron copias fotostáticas de las facturas, omitiendo anexar las facturas originales, las hojas de resguardos, la tarjeta de circulación, haber realizado el cambio de propietario a nombre del Partido e incluirlos en su inventario de bienes muebles, adicionalmente se observó en las copias fotostáticas que los cheques contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario", sin embargo, en el estado de cuenta se detalla que estos cheques aparecen como cheque pagados en efectivo, por lo que se observa una discrepancia entre las copias fotostáticas de los cheques y los estados de cuenta, incumpliendo con lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta en su ***Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo*** *y los* ***Artículos 2 y 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; cabe señalar que el Partido registró contablemente dichos egresos como adquisición de equipo de transporte. Razón por la cual se le solicitó al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria (facturas) que ampare dichos egresos, las hojas de resguardos, la tarjeta de circulación con el cambio de propietario, justificar el motivo por el cual los cheques fueron pagados en efectivo si según las copias fotostáticas de los cheques llevaban la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario". En su respectiva solventación el Partido remite la siguiente respuesta literal: "Asumiendo el compromiso de entregar las observaciones restantes en una segunda oportunidad.". Esta observación se consideró no solventada, por lo que nuevamente se le solicita al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria (facturas) que ampare dichos egresos, las hojas de resguardos, la tarjeta de circulación con el cambio de propietario, justificar el motivo por el cual los cheques fueron pagados en efectivo si según las copias fotostáticas de los cheques llevaban la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario". Los Artículos antes citados a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta

"Artículo 31…
…
III…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2*…."*

"Artículo 49*…."*

En el ***ANEXO 14*** *se detallan las observaciones anteriormente especificadas.*

El **Partido de la Revolución Democrática** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el LIC. WILIAM MANUEL MENA FLORES, Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche**,** recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo

relativo, remitiendo a esta Unidad de Fiscalización documentación adicional que le fue requerida para subsanar las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, el Partido presentó a esta Unidad las facturas originales de los vehículos adquiridos durante el primer semestre los cuales fueron cotejados con las copias fotostáticas y devueltas al Partido igualmente remite copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo Chevy modelo 2009 color blanco con número de serie 3G1SF61X19S141485, donde se aprecia la realización del cambio de propietario, sin embargo no se realiza el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907sin embargo no justificó el que las copias fotostáticas de los cheques que contenían la leyenda "Para abono del beneficiario" fueron cobrados en efectivo, por lo cual se determinó que estas observaciones realizadas con el citado Oficio que no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido, fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.). Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado hasta ese momento como no solventado durante el primer semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.).

En el **Anexo 5** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido de la Revolución Democrática,** en el Primer semestre del ejercicio 2013**.**

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido de la Revolución Democrática,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación **No. 24** del Oficio UFRPAP/234/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre de 2013, referente a que el Partido realizó la compra de dos vehículos usados cuyos pagos los efectuó mediante los cheques No. 9717698 por un importe de $ 75,000.00 (SON: SETENTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.) y No. 9717729 por un importe de $ 60,000.00 (SON: SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) de la cuenta 4020820890 del banco H.S.B.C. de fechas 31 de Mayo y 11 de Junio del 2013, respectivamente, observándose que únicamente anexaron copias fotostáticas de las facturas, omitiendo anexar: las facturas originales, las hojas de resguardos, la tarjeta de circulación, haber realizado el cambio de propietario a nombre del Partido e incluirlos en su inventario de bienes muebles, adicionalmente se observó en las copias fotostáticas de los cheques que contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario", que en el estado de cuenta se detalla que estos cheques aparecen como

cheque pagados en efectivo, por lo que se observa una discrepancia entre las copias fotostáticas de los cheques y los estados de cuenta; cabe señalar que el Partido registró contablemente dichos egresos como adquisición de equipo de transporte. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES, Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, el Partido contestó lo siguiente: *"Asumiendo el compromiso de entregar las observaciones restantes en una segunda oportunidad."*, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró esta observación como no solventada, posteriormente con la observación **No. 23** del Oficio UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dio a conocer al Partido que a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación requiriéndole nuevamente remita a esta Unidad de Fiscalización las facturas originales de los vehículos, las hojas de resguardos, la tarjeta de circulación con el cambio de propietario e incluirlos en el inventario de bienes muebles, justificar por qué las copias fotostáticas de los cheques con la leyenda " Para abono en Cuenta del Beneficiario" fueron pagados en efectivo según estado de cuenta 4020820890 del banco H.S.B.C. remitida por el Partido a esta Unidad de Fiscalización. En el escrito de solventación de fecha 24 de Enero del 2014 signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES, Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, el Partido contestó lo siguiente: *" **Punto Veintitrés:** anexamos la información solicitada."*, anexo al citado escrito de solventación el Partido remite el inventario en donde se aprecia que fueron incluidos los vehículos adquiridos, las hojas de resguardos, las facturas originales de los vehículos adquiridos durante el primer semestre los cuales fueron cotejados con las copias fotostáticas y devueltas al Partido igualmente remite copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo Chevy modelo 2009 color blanco con número de serie 3G1SF61X19S141485, donde se aprecia la realización del cambio de propietario; sin embargo no se realiza el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907, así como tampoco justificó el que las copias fotostáticas de los cheques No. 9717698 y No. 9717729 que contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario" en el estado de cuenta aparecen cobrados en efectivo. Razón por la cual, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, se considera no solventada así como tampoco el no haber hecho el cambio de propietario de los vehículos a nombre del Partido y no remitir los originales de las facturas de los vehículos adquiridos, por lo que dicha observación se tendría como no solventada por la cantidad de

$ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.).

Según se detalla en el **Anexo 6.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre ascendió a la cantidad de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.). El partido no solventó cantidad alguna por lo que el importe no solventado durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.) en virtud de que el Partido realizo la compra de dos vehículos cuyos pagos los efectuó mediante los cheques No. 9717698 por un importe de $ 75,000.00 (SON: SETENTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.) y 9717729 por un importe de $ 60,000.00 (SON: SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) de la cuenta 4020820890 del banco H.S.B.C. de fechas 31 de Mayo y 11 de Junio del 2013, adicionalmente se observó que no se ha hecho el cambio de propietario de un vehículo a nombre del Partido y no dio justificación de las copias fotostáticas de los cheques que contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario", y que se reflejan como cobrados en efectivo por un importe de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.) en el estado de cuenta No. 4020820890 del banco H.S.B.C., que el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización, incumpliendo con lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo** y los **Artículos 2 y 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

Luego entonces se concluye que, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido de la Revolución Democrática**, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, por medio del Oficio de observaciones UFRPAP/234/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual no solventó importe alguno, por lo que el importe pendiente de solventar es por la misma cantidad de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.), posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dieron a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedaron pendientes por solventar, las cuales ascienden al importe de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.). El **Partido de la Revolución Democrática** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Enero del 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los

Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó aclaraciones y/o justificaciones con respecto de las observaciones realizadas, sin embargo no remitió elementos suficientes para considerar como solventadas las observaciones, por lo que el importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013, es por la cantidad de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.).

El importe no solventado durante el primer semestre del ejercicio 2013, ascendió a la cantidad total de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.), por lo que las observaciones del Oficio UFRPAP/234/2014 de fecha 21 de Noviembre de 2013 marcada con el número **24** y la observación del Oficio UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **23** detalladas en el inciso **a);** quedaron como no solventadas.

Por las razones anteriormente expuestas, en el ejercicio 2013, se consideraron como no solventadas las siguientes observaciones susceptibles de ser cuantificadas por su misma naturaleza: no haber hecho el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907 a nombre del Partido, no haber justificado el que las copias fotostáticas de los cheques que contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario" fueron cobrados en efectivo por un importe de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.). **Anexo 7**.

Determinado lo anterior, esta Unidad de Fiscalización procedió al estudio de los factores que habrán de tomarse en cuenta para calificar las faltas o irregularidades en que incurrió el **Partido de la Revolución Democrática** y que han sido debidamente descritas en los párrafos que anteceden, y que son los siguientes:

La magnitud de la afectación al bien jurídico se actualiza con la subsistencia de las omisiones en que incurrió el Partido Político en la presentación de sus Informes de Gastos y Documentación comprobatoria, omisiones que le fueron debidamente observadas sin que el Partido las hubiere solventado en los plazos y términos que le fueron concedidos, en razón de lo cual se evidencia que **incumplió las normas** establecidas en los **Artículos 31 fracción III primer y quinto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y los Artículos **2 y 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

Debe señalarse que la **conducta infractora** del **Partido de la Revolución Democrática respecto de las condiciones externas y medios de ejecución consistió en el incumplimiento de las citadas normas legales y reglamentarias**, las cuales producen **consecuencias materiales y efectos perniciosos**, toda vez que la finalidad de las mismas es regular, entre otras situaciones las obligaciones "de hacer" a cargo de los Partidos Políticos. Por lo que el **Partido de la Revolución Democrática** con su

conducta dejó de cumplir las siguientes obligaciones "de hacer": realizar el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907 a nombre del Partido, justificar el que las copias fotostáticas de los cheques que contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario" fueron cobrados en efectivo según lo que se refleja en el estado de cuenta bancario; obligaciones previstas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, normatividad que contiene disposiciones reglamentarias de cumplimiento y de observancia de carácter imperativo para los Partidos Políticos. Siendo que además, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad ya señalada en la Consideración V en relación con los Antecedentes **III, IV, VI, X y XI** del presente documento y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b) y c**) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste lo subsanara dentro de un término de veinte días hábiles contados a partir de su notificación, en el caso del primer oficio de observaciones; en cuanto al segundo oficio de observaciones se le otorgó al Partido un plazo improrrogable de 5 días, dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente, acto que no llevó a cabo, como se ha señalado en este apartado, habiendo tenido la posibilidad de ajustar su conducta a las exigencias de la norma correspondiente. (**Condición Subjetiva del Infractor**).

Aunado a lo anterior debe decirse que no es insustancial la obligación que tienen los Partidos Políticos de atender los requerimientos que haga la Autoridad para conocer la veracidad de lo reportado en los informes, ya que en razón de ello se puede determinar el grado de colaboración del Partido con la Autoridad en tanto permita o no el acceso a su documentación comprobatoria, toda vez que la finalidad del procedimiento de fiscalización es verificar, conocer y comprobar el origen, uso y destino que dan los Partidos a los recursos públicos y privados con que cuentan para la realización de sus actividades. Razón por la cual resulta trascendente que éstos proporcionen la documentación comprobatoria que cumpla con los requisitos exigidos en la Legislación aplicable.

Por lo anterior se considera inexcusable, que dicho Partido Político, por las razones que fueren, no haya tenido los controles necesarios de la documentación comprobatoria que le exige la normatividad de la materia dentro de los plazos legalmente establecidos, más aún cuando existió una solicitud previa por parte de la Autoridad Fiscalizadora, ya que la citada falta tiene efectos directos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos.

En este sentido, una vez que han quedado debidamente demostradas las infracciones cometidas por el Partido Político en comento, es necesario llevar a cabo la calificación

de las mismas y en consecuencia, la individualización de la sanción respectiva, en términos de lo dispuesto en los **Artículos 463 inciso a) y 468** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esto es, para determinar la sanción que resulte procedente se tomará en cuenta: la reincidencia, las circunstancias y la gravedad de la falta cometida, entendiéndose por circunstancias las de tiempo, modo y lugar de comisión de la misma; para determinar la gravedad de esta falta deberá analizarse la trascendencia de la norma infringida y los efectos que produce tal trasgresión respecto de los objetivos y los intereses jurídicos tutelados por el Derecho.

Sirve de apoyo a lo anteriormente manifestado, la Tesis Relevante emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de rubro: "***SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ELECTORAL. ELEMENTOS PARA SU FIJACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN."***

Para ello, es necesario reiterar que el **valor protegido por la norma** es garantizar que a la Autoridad se le proporcione toda la documentación comprobatoria necesaria, así como que se dé cumplimiento a lo relativo a que el Partido: realice el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907 a nombre del Partido y verifique que los cheques originales con los que se realicen por pagos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado contenga la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario"; obligaciones previstas en Ley del Impuesto Sobre la Renta; en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; todo lo anterior a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los Artículos **31 fracción III primer y quinto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y los Artículos **2 y 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar y que se requirieron con objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos, en término de lo señalado en los **Artículos 105 fracción I** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar.
Cabe precisar que el **bien jurídico tutelado** por la norma es la legalidad y certeza, ya que el motivo de que el Partido tenga la obligación de entregar toda la documentación comprobatoria respectiva en original, así como de verificar que los datos contenidos en las copias fotostáticas de los cheques concuerde con lo reflejado en los estados de cuenta bancaria, es que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos objetivos y fehacientes que le permitan verificar la veracidad de lo informado, así como también conocer a cabalidad el destino de lo reportado y el modo en que fue utilizado; por lo

tanto, debe reiterarse que el Partido, al dejar de cumplir con esta obligación, afectó directamente el principio de certeza que rige la materia electoral, obstaculizando a esta Autoridad el poder realizar sus actividades de fiscalización cabalmente, para satisfacción de la ciudadanía.

Una vez establecidos los efectos de la trasgresión de las normas infringidas, es necesario aludir a las circunstancias bajo las cuales se llevó a cabo la falta en comento, entendiéndose como tales las de tiempo, modo y lugar. En cuanto a la **circunstancia de tiempo**, las faltas fueron cometidas por el **Partido de la Revolución Democrática,** en la realización de sus actividades ordinarias permanentes durante el ejercicio 2013, período objeto de la presente fiscalización, tal y como se detalla en los Anexos del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado al Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/234/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, mediante el cual le solicitó al citado Partido Político que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación; posteriormente, concluida la revisión de la solventación remitida por el Partido esta Unidad de Fiscalización notificó, al citado Instituto Político lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar mediante el Oficio No. UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones o rectificaciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En cuanto a la **circunstancia de modo, el Partido de la Revolución Democrática** incurrió en múltiples conductas infractoras por omisión, que pueden describirse como la desatención a una norma dirigida al propio Partido en su calidad de garante de los principios jurídicos tutelados por la normatividad en materia de fiscalización, es decir, la transparencia en cuya salvaguarda debió obrar, siendo las faltas cometidas por el Partido las siguientes: no haber hecho el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907 a nombre del Partido, no haber justificado el que las copias fotostáticas de los cheques que contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario", fueron cobrados en efectivo según el respectivo estado de cuenta bancario.

Aunque las anteriores faltas son consideradas como formales o de forma, también implican trasgresiones a normas reglamentarias. En lo referente a la **intencionalidad o negligencia del infractor**, es necesario señalar que esta Unidad no cuenta con evidencias de que el Partido Político haya actuado con dolo o mala fe, sin embargo, lo hizo con conocimiento de causa, estando en pleno conocimiento de sus obligaciones claramente establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, específicamente en los siguientes Artículos: 31 Fracción III primer y quinto párrafo de la Ley del Impuesto

Sobre la Renta; los Artículos 2 y 49 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Por lo anterior, se estima que el Partido Político sabe de los alcances jurídicos que puede llegar a tener el incumplimiento de la norma específica citada, y en tal sentido, se reitera que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b) y c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, una vez concluida la revisión de la documentación comprobatoria de ingresos y gastos de cada uno de los semestres del ejercicio 2013, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste la subsanara dentro de los términos de: 20 días hábiles contados a partir de su notificación y 5 días, respectivamente, plazos dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente para que se le tuviera por cumplido, hechos que no llevo a cabo cabalmente, tal como se señaló en la conclusión marcada con el inciso **a**) en el que se mencionó lo referente al procedimiento de revisión realizado por esta Unidad de Fiscalización a las observaciones y solventaciones, en su caso, por lo que se concluye que el Partido omitió cumplir con la obligación formal de presentar lo que por ley le correspondía y de atender lo que la Autoridad Fiscalizadora le requirió. Aunado a ello debe señalarse que el citado Partido Político recibió de manera constante, responsable, puntual y oportuna, durante todo el procedimiento aplicado por esta Autoridad Fiscalizadora, capacitación y asesoría pormenorizada respecto de la forma en que debió presentar sus informes y documentación comprobatoria, en cumplimiento de las obligaciones que las leyes vigentes le imponen, cuando así lo requirió, pese a todo lo cual no dio cumplimiento a lo solicitado.

Por lo que respecta a la **circunstancia de lugar** en que se cometió la falta en estudio, debe considerarse el lugar en que fueron realizados cada uno de los gastos que el Partido Político pretendió acreditar, tal y como se detalla en los Anexos del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado el Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante el Oficio No. UFRPAP/234/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, otorgándole un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente; así como el Oficio No. UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, mediante el cual le notificó al Partido lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En razón de todo lo anteriormente señalado, se concluye que las faltas cometidas por el **Partido de la Revolución Democrática** han quedado debidamente acreditadas, las cuales en su conjunto implican la violación a diversos artículos legales y reglamentarios, por lo que atendiendo a las citadas circunstancias en las que fueron

cometidas, y tomando en cuenta que se trata de irregularidades calificadas como formales o de forma; toda vez que el **Partido de la Revolución Democrática** presenta, en términos generales, condiciones adecuadas en cuanto a su registro y respaldo de sus ingresos y egresos, lo que evidencia la existencia de cierto control administrativo en cuanto a su documentación comprobatoria de ingresos y egresos, en virtud de que no entregó a esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas la documentación comprobatoria necesaria, lo que entorpeció pero no impidió la actividad fiscalizadora de esta Autoridad, por lo que al ser faltas de carácter formal éstas deben de ser calificadas en su conjunto.

A criterio de esta Unidad de Fiscalización dicha falta debe considerarse como **levísima** por las razones antes expuestas, sin embargo, es importante aclarar que el monto derivado del incumplimiento de sus obligaciones, en cuanto a las faltas susceptibles de ser cuantificadas ascendió al importe de $ 135,000.00 (SON: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.), tal como se mencionó en la parte conducente del presente documento.

Es de recalcarse que las faltas determinadas, tienen un efecto directo sobre el uso y la correcta comprobación, toda vez que, al no proporcionar toda la evidencia y justificación necesaria, dificulta a la Autoridad Fiscalizadora tener certeza sobre la veracidad de lo reportado.

Al haber quedado debidamente acreditadas las faltas como formales y una vez que ha sido determinada la gravedad de las mismas, lo procedente es que éstas deben ser infraccionadas en su conjunto con una sola sanción para el Partido Político infractor, en razón de que esta Autoridad Fiscalizadora no puede ni debe permitir este tipo de omisiones por parte de los Institutos Políticos, toda vez que lo que se pretende con la aplicación de los procedimientos de rendición de cuentas a cargo de los Partidos Políticos es que éstos ajusten su actuar a las condiciones específicas establecidas por la Ley, preservando el Estado de Derecho que tutela las garantías de la sociedad en su conjunto y que se relaciona en el presente caso, con la utilización de recursos provenientes del erario público, en cuya vigilancia se interesa la ciudadanía en general. La imposición de la sanción respectiva deberá hacerse, en todo caso, de conformidad con lo dispuesto en el **Artículo 463 inciso a)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar.

Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que estas faltas formales reflejan cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión al principio de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad

con las constancias que obran en el expediente formado al efecto, además de que, se reitera, dejó a esta Autoridad Fiscalizadora en un estado de incertidumbre respecto de que egresos reportados, se hayan efectuado en estricta observancia de las condiciones establecidas por la Ley para la realización de las actividades ordinarias, que es el motivo por y para el cual son autorizados en la forma y momento procedimental oportuno.

Por cuanto a la **naturaleza de la falta cometida**, ésta se traduce en un incumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias previamente establecidas para los Partidos Políticos de presentar debidamente la documentación comprobatoria necesaria, que acredite fehacientemente la realización de los gastos que hubieren realizado, por lo que, en el caso, **el Partido de la Revolución Democrática** incurrió en una conducta que en forma evidente contraviene las disposiciones previstas en los Artículos: **31 Fracción III primer y quinto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; los **Artículos 2 y 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a los que haya lugar; por lo que a juicio de esta Autoridad Fiscalizadora y en virtud de todo lo anteriormente señalado en esta Conclusión, la conducta desplegada por el Partido Político en cita, es merecedora de la imposición de una sanción.

En lo que respecta a **la forma y grado de intervención del Partido Político** en la comisión de estas faltas, se concluye que las mismas fueron realizadas directamente por él, tal y como se ha indicado con anterioridad, toda vez que al ejercer su derecho de acceso al financiamiento público y privado en términos de ley, tiene la consecuente obligación de manejar y comprobar debidamente, y en su totalidad, el origen, uso y destino que se dé al financiamiento que le corresponda al propio Instituto Político.

Al individualizar la sanción correspondiente, esta Autoridad atiende en todo momento a las atenuantes o agravantes que ya fueron debidamente asentadas en esta Conclusión, consistentes estas últimas en: no haber hecho el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907 a nombre del Partido, no haber justificado que las copias fotostáticas de los cheques que contenían la leyenda "Para abono en Cuenta del Beneficiario" se reflejen como cobrados en efectivo según estado de cuenta bancario; a pesar de los requerimientos realizados por la Autoridad Fiscalizadora y que el Partido tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos reglamentarios citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó a la Autoridad Fiscalizadora imposibilitada de tener la certeza de que los egresos reportados se hubiesen realizado para la ejecución de sus fines y de las actividades que le son permitidas por la ley, toda vez que la documentación aportada no constituye prueba plena conforme a lo dispuesto en la normatividad aplicable vigente.

Antes de determinar el tipo de sanción a imponer y atendiendo al contenido de la Tesis de rubro "*SANCIÓN. CON LA DEMOSTRACIÓN DE LA FALTA PROCEDE LA MÍNIMA QUE CORRESPONDA Y PUEDE AUMENTAR SEGÚN LAS*

CIRCUNSTANCIAS CONCURRENTES" y siendo que en el caso concreto, tales circunstancias ya han quedado debidamente analizadas por esta Autoridad Fiscalizadora que se encuentra legalmente facultada para proponer la imposición de sanciones, como lo disponen el **Artículo 105 fracción I inciso e)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **Artículo 80** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar, debe precisarse también que esta Autoridad no cuenta con evidencia alguna de que el **Partido de la Revolución Democrática** con estas conductas haya sido reincidente; asimismo, debe precisarse también que el porcentaje que representa la omisión ya calificada en los párrafos precedentes en que incurrió el citado Partido, es mínimo en relación con la totalidad de los gastos que fueron correctamente informados.

Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, imponer al **Partido de la Revolución Democrática**, por la comisión de irregularidades que constituyen las faltas ya descritas, una multa de **100** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado de Campeche en el año 2013, que al momento de cometerse la infracción, era de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), por lo que dicha multa equivale al importe de $ 6,138.00 (SON: SEIS MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).

La determinación de imponer como sanción el monto aludido, es atendiendo desde luego a todas y cada una de las circunstancias ya señaladas y a la condición socioeconómica del Partido infractor, ya que se considera que dicha cantidad resulta accesible a las posibilidades económicas del mismo, en razón de que, además de no dejarlo en estado de inoperancia por no derivar dicha sanción en una falta total de recursos para el Partido, tampoco trasgrede de manera significativa su prerrogativa de acceso al financiamiento público que por Ley le corresponde, toda vez que el financiamiento público asignado a este Partido por el Instituto Electoral del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2014, mediante Acuerdo No. CG/002/14, fue por la cantidad de $ 3'700,870.95 (SON: TRES MILLONES SETECIENTOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA PESOS 95/100 M.N.) y el monto de la sanción que se propone imponer al citado Instituto Político equivale a un **0.1658%** de la referida cantidad.
Lo anterior, constituiría una afectación menor al Partido, que no podría obstaculizar de modo alguno el desarrollo de sus actividades políticas, pues no repercute de manera determinante en su patrimonio, ya que dichas actividades no dependen exclusivamente del financiamiento público estatal, toda vez que éste también cuenta con otros tipos de financiamiento previstos en la ley, como el de los militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, así como los de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos. No se omite manifestar que el citado Partido también puede recibir Transferencias por parte de su Comité Ejecutivo Nacional u Órgano equivalente, por la cual, éste cuenta con los recursos suficientes para la realización de sus actividades, y es por ello que, al

serle impuesta la presente sanción, ésta resulta acorde a la condición socioeconómica del Partido infractor.

Para la determinación de la multa impuesta al Partido Político en comento, se atendió a todo lo anteriormente manifestado, a las reglas de la lógica y a los principios de justicia electoral, al criterio doctrinal y jurisprudencial derivado de la interpretación del Artículo 22 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe las multas excesivas; interpretación de la que se desprende que para la determinación de las sanciones se debe atender principalmente a la capacidad económica del infractor; la gravedad del ilícito cometido, así como la reincidencia en la que en su caso incurra el infractor y, de igual forma, la posibilidad de pago de dicha multa; criterio sustentado por la Tesis Jurisprudencial dictada por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, consultable en la página cinco, Tomo II, correspondiente al mes de julio de 1995, del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de rubro: ***"MULTA EXCESIVA. CONCEPTO DE**."*

No se omite manifestar que la sanción que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche para imponer al **Partido de la Revolución Democrática** por la comisión de las citada falta, resulta ser adecuada, proporcional, eficaz, ejemplar y disuasiva, según lo expuesto en la Consideración XIX del presente Dictamen.

Así mismo esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que se le otorga al Partido un plazo de 5 días hábiles para realizar el cambio de propietario del vehículo Camioneta Tornado modelo 2005 color blanco con número de serie 93CXM80R55C168907.

5.3.3 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido de la Revolución Democrática**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/234/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/234/2013.

"21.De la revisión y análisis de la documentación comprobatoria correspondiente al primer semestre el ejercicio 2013 del financiamiento del Artículo 70 fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche se conoció, que el partido realizó gastos por concepto de pagos de Prestaciones de Servicios

Profesionales Independientes, de los cuales efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondiente por un importe de $ 8,935.45 (Son: Ocho mil novecientos treinta y cinco pesos 45/100 M.N.), por lo que se le solicita al Partido el documento que ampare el entero del impuesto retenido a la autoridad correspondiente, lo anterior se solicita para dar cumplimiento a lo que señala el ***Artículo49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el* ***Articulo 102*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 49….*".*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 102….*"*

En el ***ANEXO 14*** *se detalla la observación anteriormente especificada."*

El **Partido de la Revolución Democrática** dio contestación mediante el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación se determinó que esta observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/234/2013 no fue correctamente solventada, en virtud de que el Partido no remitió la documentación adicional que le fue requerida. Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido de la Revolución Democrática** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido de la Revolución Democrática** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/013/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización; mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/013/2014.

"20.En el punto ***21*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis de la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se observó que del*

financiamiento del Artículo 70 fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche se conoció, que el partido realizó gastos por concepto de pagos de Prestaciones de Servicios Profesionales Independientes, de los cuales efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondiente por un importe de $ 8,935.45 (Son: Ocho mil novecientos treinta y cinco pesos 45/100 M.N.), por lo que se le solicitó al Partido el documento que ampare el entero del impuesto retenido a la autoridad correspondiente, en su respectiva solventación el Partido remite la siguiente respuesta literal: "Asumiendo el compromiso de entregar las observaciones restantes en una segunda oportunidad.". Esta observación se consideró no solventada, por lo que nuevamente se le solicita al Partido el documento que ampare el entero del impuesto retenido a la autoridad correspondiente, lo anterior se solicita para dar cumplimiento a lo que señala el ***Artículo49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el* ***Articulo 102*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 49…."

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 102…."

En el ***ANEXO 13*** *se detalla la observación anteriormente especificada.*

El **Partido de la Revolución Democrática** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche**,** recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, en el que omitió remitir la documentación adicional que le fue requerida para subsanar la observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/013/2014, por lo que no solventa la observación realizada. Como consecuencia de lo anterior el monto determinado hasta ese momento como no solventado durante el primer semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 8,935.45 (SON: OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 45/100 M.N.).

5.3.4 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido de la Revolución Democrática**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/100/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado

en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/100/2014.

"23.De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria correspondiente al segundo semestre el ejercicio 2013 del financiamiento del ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche se conoció, que el Partido realizó gastos por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios, de los cuales efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) correspondiente, por un importe de $ 12,509.63 (Son: Doce mil quinientos nueve pesos 63/100 M.N.), por lo que se le solicita al Partido remitir el comprobante de pago del entero correspondiente a la citada retención a la autoridad competente, para dar cumplimiento a lo que señala el* ***Artículo49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el* ***Articulo 102*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta

"Artículo 102*…"*

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

*"****Artículo 49…".***

En el ***Anexo 13*** *se detalla la observación anteriormente especificada.".*

Cabe señalar que con el oficio UFRPAP/234/2013 y UFRPAP/013/2014 de fechas 21 de Noviembre del 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, se le recomendó al Partido realizar el entero de la retención del Impuesto sobre la Renta por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios por un importe de $ 8,935.45 (Son: Ocho mil novecientos treinta y cinco pesos 45/100 M.N.), sin embargo de la documentación presentada por el Partido en el segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización no pudo identificar el documento que ampare el pago del entero del Impuesto retenido a la autoridad correspondiente.

Así mismo, es importante señalar que el Partido no ha informado a esta Unidad de Fiscalización el haber realizado el pago del entero de los Impuestos Retenidos por concepto de pagos de Honorarios Asimilables a Salarios de los ejercicios 2011 y 2012, por lo que el importe total a pagar por concepto de impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 66,122.33 (Son: Sesenta y seis mil ciento veintidós pesos 33/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	PERÍODO	IMPORTE DE I.S.R.
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2011	$ 21, 445.08
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2012	$ 23, 232.17
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2013	$ 21, 445.08 *
TOTAL DE IMPUESTOS		**$ 66, 122.33**

** $ 8,935.45 (Son: Ocho mil novecientos treinta y cinco pesos 45/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Primer semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.*
** $ 12,509.63 (Son: Doce mil quinientos nueve pesos 63/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Segundo semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.*

Adicionalmente se requiere al Partido nos aclare el motivo por el cual el saldo al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta bancaria No. 4020820890 del Banco HSBC donde manejan el Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes y Artículo 70 fracción X es de la cantidad de $ 6,034.69 (Son: Seis mil treinta y cuatro pesos 69/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el pago del entero de los impuestos retenidos. Se le solicita al Partido aclarar y/o justificar esta situación.

*Con respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad total de $ 21,445.08 (Son: Veintiún mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 08/100 M.N.), cabe recordar que el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio para dar cumplimiento a la obligación establecida en el **Artículo 118 fracción III** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el cual se transcribe en su parte conducente:*

"Artículo 118.
…
III.

…".

Por lo que, de igual modo, se requiere al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013.

El **Partido de la Revolución Democrática** dio contestación mediante el escrito de fecha 23 de Junio de 2014, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos, recibido el mismo día

por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación se determinó que estas observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/100/2014 no fueron correctamente solventadas, en virtud de que el Partido no realizó el entero de los impuestos retenidos en los ejercicios 2011, 2012 y 2013, el importe no solventado asciende a la cantidad de $ 66,122.33 (SON: SESENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTIDOS PESOS 33/100 M.N.) por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido de la Revolución Democrática** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido de la Revolución Democrática** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/118/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/118/2014.

*"23. En el Punto **23**se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria correspondiente al segundo semestre el ejercicio 2013 del financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche se conoció, que el Partido realizó gastos por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios, de los cuales efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) correspondiente, por un importe de $ 12,509.63 (Son: Doce mil quinientos nueve pesos 63/100 M.N.), por lo que se le solicitó al Partido remitir el comprobante de pago del entero correspondiente a la citada retención a la autoridad competente. En respuesta el Partido remite el escrito de fecha 23 de Junio del 2014, en el que argumenta que se reserva la solventación para la segunda oportunidad, por lo que esta observación se considera como no solventada. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido remitir el comprobante de pago del entero correspondiente a la citada retención a la autoridad competente, para dar cumplimiento a lo que señala el **Artículo49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el **Artículo 102** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta

"Artículo 102.

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

*"**Artículo 49…".***

*En el **Anexo 13** se detalla la observación anteriormente especificada.*

Cabe señalar que con los Oficios Nos. UFRPAP/234/2013 y UFRPAP/013/2014 de fechas 21 de Noviembre del 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, se le recomendó al Partido realizar el entero de la retención del Impuesto sobre la Renta por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios por un importe de $ 8,935.45 (Son: Ocho mil novecientos treinta y cinco pesos 45/100 M.N.), sin embargo de la documentación presentada por el Partido en el segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización no pudo identificar el documento que ampare el pago del entero del Impuesto retenido a la autoridad correspondiente.

Así mismo, es importante señalar que el Partido no ha informado a esta Unidad de Fiscalización el haber realizado el pago del entero de los Impuestos Retenidos por concepto de pagos de Honorarios Asimilables a Salarios de los ejercicios 2011 y 2012, por lo que el importe total a pagar por concepto de impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 66,122.33 (Son: Sesenta y seis mil ciento veintidós pesos 33/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	***PERÍODO***	***IMPORTE DE I.S.R.***
Artículo 70 fracción. X	*Ejercicio 2011*	*$ 21, 445.08*
Artículo 70 fracción. X	*Ejercicio 2012*	*$ 23, 232.17*
Artículo 70 fracción. X	*Ejercicio 2013*	*$ 21, 445.08 **
TOTAL DE IMPUESTOS		***$ 66, 122.33***

** $ 8,935.45 (Son: Ocho mil novecientos treinta y cinco pesos 45/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Primer semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.*
** $ 12,509.63 (Son: Doce mil quinientos nueve pesos 63/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Segundo semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.*

Adicionalmente se requirió al Partido nos aclare el motivo por el cual el saldo al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta bancaria No. 4020820890 del Banco HSBC donde manejan el Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes y Artículo 70 fracción X es de la cantidad de $ 6,034.69 (Son: Seis mil treinta y cuatro pesos 69/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el pago del entero de los impuestos retenidos. Se le solicita al Partido aclarar y/o justificar esta situación.

*Con respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad total de $ 21,445.08 (Son: Veintiún mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 08/100 M.N.),*

cabe recordar que el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio para dar cumplimiento a la obligación establecida en el ***Artículo 118 fracción III*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el cual se transcribe en su parte conducente:*

> ***"Artículo 118.***
> ***…***
> ***III.***
> ***…".***

Por lo que, de igual modo, se requirió al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013.

En respuesta el Partido remite el escrito de fecha 23 de Junio del 2014, en el que argumenta que se reserva la solventación para la segunda oportunidad, por lo que esta observación se considera como no solventada. Por lo que nuevamente se le requiere al Partido realizar el entero de los Impuestos retenidos en los ejercicios 2011, 2012 y 2013 por la cantidad total de $ 66,122.33 (Son: Sesenta y seis mil ciento veintidós pesos 33/100 M.N.) y aclarar la falta de saldo para el entero de los impuestos retenidos en la cuenta No. 4020820890 del Banco HSBC donde manejan el Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes y Artículo 70 fracción X.

Así mismo se le requiere presentar a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013.".

El **Partido de la Revolución Democrática** dio contestación mediante el escrito de fecha 29 de Julio de 2014, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo, mediante el cual no solventa las observaciones realizadas en virtud de que el Partido no remitió la documentación adicional que le fue requerida, así como tampoco realizó el entero de los impuestos retenidos en los ejercicios 2011, 2012 y 2013. Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado hasta ese momento como no solventado durante el segundo semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 66,122.33 (SON: SESENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTIDOS PESOS 33/100 M.N.).

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido de la Revolución Democrática,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los

importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación **No. 21** del Oficio No. UFRPAP/234/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, mediante la cual se le requirió al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero del impuesto sobre la renta por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios retenido en el primer semestre del ejercicio 2013. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que argumentan que esta observación la solventarán en una segunda oportunidad. Posteriormente, con la observación **No. 20** del Oficio No. UFRPAP/013/2014de fecha 24 de Enero de 2014, se le dio a conocer al Partido que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada la observación, requiriéndole nuevamente remita a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero del impuesto retenido a la autoridad correspondiente; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche**,** recibido el mismo día**,** por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo relativo, en el que informa que apenas este hecho el pago será notificado a la Unidad de Fiscalización; sin embargo, a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación en virtud de que a la fecha de elaboración del presente Dictamen el Partido no ha remitido a esta Unidad de Fiscalización el comprobante de haber realizado el entero del impuesto retenido, a la autoridad correspondiente.

Con respecto a la observación **No. 23** del Oficio No. UFRPAP/100/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, mediante la cual se le requirió al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero del impuesto sobre la renta por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios retenido en el segundo semestre del ejercicio 2013, por un importe de $ 12,509.63 (SON: DOCE MIL QUINIENTOS NUEVE PESOS 63/100 M.N.). Cabe señalar que con el oficio UFRPAP/234/2013 y UFRPAP/013/2014 de fechas 21 de Noviembre del 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, se le recomendó al Partido realizar el entero de la retención del Impuesto sobre la Renta por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios por un importe de $ 8,935.45 (SON: OCHO MIL

NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 45/100 M.N.), sin embargo de la documentación presentada por el Partido en el segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización no pudo identificar el documento que ampare el pago del entero del Impuesto retenido a la autoridad correspondiente, estas retenciones forman parte de los gastos del Artículo 70 Fracción X de dicho ejercicio. Así mismo, es importante señalar que el Partido no ha informado a esta Unidad de Fiscalización el haber realizado el pago del entero de los Impuestos Retenidos por concepto de pagos de Honorarios Asimilables a Salarios de los ejercicios 2011 y 2012, por lo que el importe total a pagar por concepto de impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 66,122.33 (SON: SESENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 33/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	PERÍODO	IMPORTE DE I.S.R.
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2011	$ 21, 445.08
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2012	$ 23, 232.17
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2013	$ 21, 445.08 *
TOTAL DE IMPUESTOS		**$ 66, 122.33**

* $ 8,935.45 (SON: OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 45/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Primer semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.

* $ 12,509.63 (SON: DOCE MIL QUINIENTOS NUEVE PESOS 63/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Segundo semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.

Con respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad total de $ 21,445.08 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 08/100 M.N.), cabe recordar que el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio, por lo que se le requirió al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013; adicionalmente se requirió al Partido aclare el motivo por el cual el saldo al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta bancaria No. 4020820890 del Banco HSBC donde manejan el Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes y Artículo 70 fracción X es de la

cantidad de $ 6,034.69 (SON: SEIS MIL TREINTA Y CUATRO PESOS 69/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el pago del entero de los impuestos retenidos. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 23 de Junio de 2014, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que argumentan que esta observación la solventarán en una segunda oportunidad. Posteriormente, con la observación **No. 23** del Oficio No. UFRPAP/118/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 se le dio a conocer al Partido que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada la observación, requiriéndole nuevamente remita a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero del impuesto retenido a la autoridad correspondiente, así como aclarar el motivo por el cual en la cuenta bancaria al 31 de Diciembre de 2013 no se cuenta con el saldo suficiente para el pago de los impuestos retenidos; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 29 de Julio de 2014, signado por el LIC. WILLIAM MANUEL MENA FLORES**,** Secretario de Administración Finanzas y Promoción de Ingresos del C.E.E. en el Estado de Campeche**,** recibido el mismo día**,** por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo relativo, en el que informa que en lo subsecuente realizaran las aportaciones que se solicitan a la Unidad de Fiscalización; sin embargo, a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación en virtud de que a la fecha de elaboración del presente Dictamen, el Partido no ha remitido a esta Autoridad Fiscalizadora el documento que compruebe que se ha realizado el entero a la autoridad correspondiente, del impuesto sobre la renta que por concepto de pagos de Prestaciones de Servicios Profesionales Independientes retuvo el Partido en los ejercicios 2011, 2012 y 2013, por un importe de $ 66,122.33 (SON: SESENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 33/100 M.N.), así como tampoco remitió la documentación que compruebe que cumplió con la obligación de emitir las correspondientes constancias de remuneraciones y retenciones que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio 2013. Cabe señalar que al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta bancaria No. 4020820890 del Banco HSBC donde manejan el Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes y Artículo 70 fracción X es de la cantidad de $ 6,034.69 (SON: SEIS MIL TREINTA Y CUATRO PESOS 69/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el pago del entero de los impuestos retenidos.

Según se detalla en el **Anexo 8.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre ascendió a la cantidad de $ 8,935.45 (SON: OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 45/100 M.N.) en virtud de que no se ha realizado el entero del impuesto sobre la renta que por concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios que retuvo el Partido en el primer semestre del ejercicio 2013, a la autoridad correspondiente; durante el segundo semestre el importe observado ascendió a la cantidad de$ 12,509.63 (SON: DOCE MIL QUINIENTOS NUEVE PESOS 63 /100 M.N.), en virtud de que no se ha realizado el entero del impuesto sobre la renta que por concepto de pagos de Prestaciones de Servicios Profesionales Independientes que retuvo el Partido en el segundo semestre del ejercicio 2013, a la autoridad correspondiente; así mismo el Partido no ha informado a esta Unidad de Fiscalización el haber realizado el pago del entero de los Impuestos Retenidos por concepto de pagos de Honorarios Asimilables a Salarios de los ejercicios 2011 y 2012, por lo que el importe total a pagar por concepto de impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 66,122.33 (SON: SESENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 33/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	PERÍODO	IMPORTE DE I.S.R.
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2011	$ 21, 445.08
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2012	$ 23, 232.17
Artículo 70 fracción. X	Ejercicio 2013	$ 21, 445.08 *
TOTAL DE IMPUESTOS		**$ 66, 122.33**

* $ 8,935.45 (SON: OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 45/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Primer semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.

* $ 12,509.63 (SON: DOCE MIL QUINIENTOS NUEVE PESOS 63/100 M.N.). Retención de impuestos por Honorarios Asimilados a Salarios en el Segundo semestre de 2013 de **Artículo 70 fracción X**.

Por lo que el importe total observado que a juicio de esta Unidad de Fiscalización que no fue solventado durante el ejercicio 2013, es por la cantidad de $ 66,122.33 (SON: SESENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 33/100 M.N.), en virtud de que el Partido no realizó el entero de los impuestos retenidos durante los ejercicios 2011, 2012 y 2013 a la autoridad correspondiente, así mismo el partido no justificó el motivo por el cual al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta bancaria No. 4020820890 del Banco HSBC donde manejan el Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes y Artículo 70 Fracción X es de la cantidad de $ 6,034.69 (SON: SEIS MIL TREINTA Y CUATRO PESOS 69/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el entero de los impuestos retenidos.

Por las razones anteriormente expuestas, esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General, que se le requiera al Partido de la Revolución Democrática efectuar los enteros correspondientes a los impuestos retenidos durante los ejercicios 2011 por

concepto de pagos de Honorarios Asimilados a Salarios los cuales ascendieron a la cantidad de $ 21,445.08 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 08/100 M.N.); 2012 por concepto de pagos de Prestaciones de Servicios Profesionales Independientes, los cuales ascienden a la cantidad de $ 23,232.17 (SON: VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 17/100 M.N.); y 2013 por concepto de pagos de Prestaciones de Servicios Profesionales Independientes, los cuales ascienden a la cantidad de $ 21,445.08 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 08/100 M.N.), remitiendo a la Unidad de Fiscalización el comprobante del entero de dichos impuestos, así mismo se le deberá requerir que remita a la Unidad de Fiscalización la documentación que compruebe que cumplió con la obligación de emitir las correspondientes constancias de remuneraciones y retenciones que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio 2013.

5.3.5 El **Partido de la Revolución Democrática**, presentó dentro del plazo establecido los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al primero y segundo semestre y el Formato de Informe INFOAÑO de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2013; en cumplimiento al Artículo 104 fracciones I y V del Código de Instituciones y Procedimientos para el Estado de Campeche.

CUARTA.- PARTIDO DEL TRABAJO

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, el **Partido del Trabajo** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de su informe correspondiente al segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Informe Anual de Ingresos y Egresos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los Artículos 104 Fracciones I y V del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; 54, 56 y la parte conducente del 57 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por el **Partido del Trabajo**, observándose en la documentación comprobatoria diversos errores y omisiones susceptibles de ser corregidas por dicho Partido Político.

3.- INGRESOS

El **Partido del Trabajo** reportó un total de ingresos de $ 5’223,285.92 (SON: CINCO MILLONES DOSCIENTOS VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y

CINCO PESOS 92/100 M.N.), los cuales incluyen el saldo inicial por la cantidad de $ 25,489.95 (SON: VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 95/100 M.N.), monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, GASTOS DE CAMPAÑA, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**, aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el **Artículo 70 fracción III** y **90** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ministró al **Partido del Trabajo** un financiamiento de $ 112,300.66 (SON: CIENTO DOCE MIL TRESCIENTOS PESOS 66/100 M.N.) mensualmente, haciendo un total anual de $ 1´347,607.92 (SON: UN MILLÓN TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SIETE PESOS 92/100 M.N.).

En su respectivo Informe, el Partido registró la cantidad de $ 1´347,607.92 (SON: UN MILLÓN TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SIETE PESOS 92/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el Artículo 92 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES**

CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.". Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido del Trabajo** durante el primer semestre del ejercicio 2013 el importe de $ 465,611.04 (SON: CUATROCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS ONCE PESOS 04/100 M.N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 232,805.52 (SON: DOSCIENTOS TREINTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 52/100 M.N.) y durante el cuarto trimestre el importe de $ 232,805.53 (SON: DOSCIENTOS TREINTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 53/100 M.N.), haciendo un total anual de $ 931,222.09 (SON: NOVECIENTOS TREINTA Y UN MIL DOSCIENTOS VEINTIDOS PESOS 09/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 931,222.09 (SON: NOVECIENTOS TREINTA Y UN MIL DOSCIENTOS VEINTIDOS PESOS 09/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Para este concepto el Partido no reportó importe alguno, ya que durante este período no se les otorgó a los Partidos financiamiento para gastos de campaña en virtud de tratarse de año no electoral.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.".** Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido del Trabajo** un financiamiento de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

El Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como

entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

El Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria original por la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

Cabe hacer mención que la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas fue la encargada de revisar este gasto por el mes de Enero del 2013.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.".** Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido del Trabajo** un financiamiento de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el **Artículo 70 Fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Cabe hacer mención que este importe es de manera informativa.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE MILITANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.10 OTROS PRODUCTOS

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

El Partido en su Formato de Informe INFOAÑO reportó no haber obtenido importe alguno por concepto de Transferencias del Comité Ejecutivo Nacional.

Así mismo, en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014. La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar de número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18 de Julio de 2014 en el cual informa que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido del Trabajo,** reportó haber realizado transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 1´650,000.00 (SON: UN MILLÓN SEISCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 605,556.96 (SON:

SEISCIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 96/100 M.N.), así mismo informa que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido del Trabajo** reportó haber recibido transferencias del Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 61,101.90 (SON: SESENTA Y UN MIL CIENTO UN PESOS 90/100 M.N.)**.**

En la solventación de la segunda notificación de observaciones realizada por el Partido mediante el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, recepcionado por esta Unidad de Fiscalización el día 29 del mismo mes y año, según consta en el acuse de recibo relativo, el **Partido del Trabajo** informó haber recibido del Comité Ejecutivo Nacional del Partido, transferencias en efectivo por un importe de $ 1´800,000.00 (SON: UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.). Cabe mencionar que mediante el Oficio No. UFRPAP/127/2014 de fecha 4 de Agosto de 2014, se le dio a conocer al Instituto Nacional Electoral la modificación en el importe reportado por el **Partido del Trabajo,** como transferencias federales para actividades ordinarias permanentes durante el ejercicio 2013. La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar de número INE/UTF/DA/1369/14 de fecha 12 de Agosto de 2014 en el cual informa nuevamente que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido del Trabajo** reportó haber realizado transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 1´650,000.00 (SON: UN MILLÓN SEISCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 605,556.96 (SON: SEISCIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 96/100 M.N.), de igual modo informa que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido del Trabajo** reportó haber recibido transferencias del Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 61,101.90 (SON: SESENTA Y UN MIL CIENTO UN PESOS 90/100 M.N.), señalando que existe una diferencia de $ 150,000.00 (SON: CIENTO CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) entre lo reportado por el Comité Ejecutivo Estatal del Partido y lo reportado en la contabilidad que controla los recursos federales. Mediante oficio No. UFRPAP/131/2014 de fecha 8 de Agosto de 2014, notificado al Partido el día 11 del mismo mes y año, según consta en el acuse de recibo relativo, esta Unidad de Fiscalización solicitó al **Partido del Trabajo** la aclaración de las transferencias en efectivo y en especie entre su Comité Ejecutivo Nacional y el Comité Ejecutivo Estatal, a fin de aclarar las diferencias entre las cantidades informadas por ambos Comités. El Partido dio respuesta al oficio referido mediante escrito de fecha 15 de Agosto de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional del Partido del Trabajo en Campeche, al cual adjunta el formato TRANSFER en el que informa que el Partido Recibió transferencias en efectivo del Comité Ejecutivo Nacional por la cantidad de $ 1´650,000.00 (SON: UN MILLÓN SEISCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 605,556.96 (SON: SEISCIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 96/100 M.N.), sin embargo, no informó de la transferencias realizada en efectivo por el Comité Ejecutivo Estatal al Comité Ejecutivo Nacional por la cantidad de $ 61,101.90 (SON:

SESENTA Y UN MIL CIENTO UN PESOS 90/100 M.N.), monto dado a conocer a esta Unidad de Fiscalización por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral mediante Oficio número INE/UTF/DA/1369/14 de fecha 12 de Agosto de 2014, por lo que el Partido no hizo aclaración alguna respecto a esta cantidad transferida a su Comité Ejecutivo Nacional.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO el Partido reportó como egresos de manera definitiva después de haber realizado sus respectivas solventaciones la suma de $ 5’228,100.27 (SON: CINCO MILLONES DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL CIEN PESOS 27/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO del **Partido del Trabajo** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1 .- Saldo Inicial		$ 25,489.95
2.- Financiamiento Público		2´942,239.01
Para Actividades Ordinarias Permanentes	1´347,607.92	
Para Actividades Específicas	931,222.09	
Para Gastos de Campaña		
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.	392,045.40	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.	271,363.60	
3.- Financiamiento de Militantes		0.00
Efectivo		
Especie		
4.-Financiamiento de Simpatizantes		0.00
Efectivo		
Especie		
5:- Autofinanciamiento		0.00
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		0.00
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		2’255,556.96
Efectivo	1´650,000.00	
Especie	605,556.96	
8.- Otros Productos		
	TOTAL	$ 5´223,285.92

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 1´446,531.41
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		685,362.90
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA	81,515.83	
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA	0.00	
TAREAS EDITORIALES	0.00	
GASTOS INDIRECTOS	266,076.07	
SANCIONES APLICADAS	337,771.00	
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		392,045.40
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		271,363.60
G)SANCIONES APLICADAS		177,240.00
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		2´255,556.96
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS FEDERALES		0.00
J)TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS FEDERALES		0.00
K) OTROS		0.00
	TOTAL	$ 5´228,100.27

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 5´223,285.92
EGRESOS		$ 5´228,100.27
***SALDO		$ - 4,814.35

- Deudores Diversos		-110,106.63
- Gastos por Comprobar		-10,144.97
- Cheques no comprobados		-15,000.00
- Pago de Pasivo (Renta de Dic/12)		-12,000.00
+Acreedores Diversos		200,203.5
+Recuperación de Deudores Ej. 2012		39,387.27
+Pasivos		60,361.23
+Impuestos por Pagar		42,932.64

SALDO EN LIBROS		**$ 190,818.69**
+CHEQUES EN TRÁNSITO		32,180.96
SALDO EN BANCOS		**$ 222,999.65**

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 190,818.69 (SON: CIENTO NOVENTA MIL OCHOCIENTOS DIECIOCHO PESOS 69/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.4.1 Previo al análisis de las conclusiones descritas en este apartado para el **Partido del Trabajo,** es necesario mencionar que esta Unidad de Fiscalización realizó el procedimiento de revisión de las observaciones que no fueron correctamente solventadas por el citado Partido, junto con los informes y documentación comprobatoria respectiva, así como también tomó en consideración los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en lo relativo de que si en su caso se acreditaran la comisión de diversas irregularidades por el Partido, que por sus características constituyan faltas formales, se realizará una sola calificación y finalmente se individualizará una única sanción. Asimismo, en caso de ser irregularidades que se consideren sustantivas o de fondo, se hará un solo apartado de ellos, procediendo a aplicar una sanción particular por cada una de ellas.

5.4.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido del Trabajo**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/235/2013.

1.- *Se observó que el Partido presentó solamente el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al Primer Semestre del 2013 fuera del plazo legal establecido en el* ***Artículo 104 fracción I inciso a)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, debido a que en base a este Artículo el día de vencimiento para el cumplimiento de estas obligaciones era el martes 17 de Septiembre de 2013, sin embargo, el Partido presentó únicamente su informe en el formato INFOAÑO a esta Unidad de Fiscalización el 28 de Octubre del 2013 según consta en acuse de recibo del escrito. A continuación se transcribe en su parte conducente el* ***Artículo 104 fracción I inciso a)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

> ***"Art. 104.-***
> ***…I…***
> ***a)…***

Cabe señalar, que esta Unidad de Fiscalización remitió al Partido el Oficio No. UFRPAP/183/2013 de fecha 10 de Septiembre de 2013, signado por la C.P.

Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, notificado en la misma fecha, según consta en acuse de recibo, mediante el cual se le da a conocer al Partido que la fecha de vencimiento para la presentación de los informes y documentación de los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes haya realizado el Partido durante el Primer Semestre del 2013 sería el Martes 17 de Septiembre de 2013, sin embargo, el Partido no dio contestación alguna a dicho recordatorio. Posteriormente, se le envió al Partido el oficio número UFRPAP/202/213 de fecha 2 de Octubre de 2013, signado por la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de la Unidad de Fiscalización de los recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, notificado al Partido en la misma fecha, según consta en acuse de recibo, mediante el cual se le requiere al Partido presente de manera inmediata los informes y documentación original comprobatoria de los Ingresos y Gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido durante el Primer Semestre del ejercicio 2013, a lo cual, el Partido dio respuesta a este mediante escrito sin número de fecha 28 de Octubre del 2013 recibido en la misma fecha por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual hace la entrega del formato INFOAÑO por el período correspondiente de Enero a Junio de 2013, quedando la presentación del informe fuera del plazo legal establecido en el Artículo 104 fracción I inciso a) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

6.- *Se solicita al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora el control de inventarios actualizado al 30 de Junio del ejercicio 2013 para llevar el debido control de todos los activos, incluyendo los activos adquiridos mediante cualquier financiamiento, debiendo presentar a esta Unidad de Fiscalización las hojas de asignación y resguardo, debidamente firmadas por los responsables de los bienes asignados, para así poder llevar un buen control de inventario físico de activos, tal como lo establecen los* ***Artículos 14*** *y* ***59*** *inciso d) del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra y en su parte conducente señalan:*

> ***"Artículo 14. ..."***
>
> ***"Artículo 59. ..;***
> ***…***
> ***d) ...***

9.- *Se le solicita al Partido proporcione a esta Unidad de Fiscalización los estados de cuenta de los meses de Enero a Junio del 2013, de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., o de aquella cuenta en la que haya manejado el financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes o para el financiamiento correspondiente al* ***Artículo 70 Fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, así como las conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013 de las mismas cuentas bancarias, en base a lo*

*que señalan los **Artículos 2** y **5** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señalan en sus partes conducentes lo siguiente:*

"Artículo 2. ...".

"Artículo 5....".

10.- *Se le solicita al Partido entregar a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, la cual permite conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, en base a lo que señala el Artículo 72 Fracción XI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y los **Artículos 2, 64** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.- …
XI. …;"…

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2..."

"Artículo 64. …".

14.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido no informó haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 13,476.08 (Son: Trece mil cuatrocientos setenta y seis pesos 08/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad de $ 673,803.96 (Son: Seiscientos setenta y tres mil ochocientos tres pesos 96/100 M.N.), tal como lo señala el **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que en su parte conducente señala:*

"Art. 90…
….III …"

Por lo anterior, se le solicita al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y

lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto.

15.- *Se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los tabuladores de viáticos, alimentos y de gastos de representación que utilizó para su designación, en virtud de esta Unidad de Fiscalización no cuenta con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos, cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor a 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s), esta solicitud se hace para tener los elementos para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gasto tal como lo señala el Artículo 2 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2. …."

Es importante recalcar, que esta información fue requerida mediante el punto resolutivo QUINTO número 4 inciso A) del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, sin que a la fecha de la elaboración del presente oficio el Partido haya dado cumplimiento a este requerimiento. A continuación se transcribe el ***punto resolutivo QUINTO número 4 inciso A)****, anteriormente citado:*

"A) Con base a lo especificado en los puntos ***5.4.4. y 5.4.5****. de la Consideración* ***XIX.- CUARTA, inciso a)*** *del presente Dictamen, se le requiere al* ***Partido del Trabajo*** *remita a la Unidad de Fiscalización, el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión. Cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor de 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe de contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la*

actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s), para que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos.".

El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional**,** recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación se determinó que algunas de las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/235/2013, no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales no fueron posible de cuantificarse, ya que el Partido omitió proporcionar la documentación comprobatoria original de ingresos y gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido durante el Primer Semestre del ejercicio 2013, así mismo, el Partido anexó documentación comprobatoria original de gastos realizados durante el primer semestre, la cual le fue solicitada en el punto **No. 3** del Oficio de observaciones No. UFRPAP/235/2013. Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido del Trabajo** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido del Trabajo** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas; mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/014/2014.

1.- *En el punto **1** se le observó al Partido haber presentado solamente el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al Primer Semestre del 2013 y que este formato fue entregado fuera del plazo legal establecido en el Artículo 104 fracción I inciso a) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, debido a que en base a este Artículo el día de vencimiento para el cumplimiento de estas obligaciones era el martes 17 de Septiembre de 2013, sin embargo, el Partido presentó únicamente su informe en el formato INFOAÑO a esta Unidad de Fiscalización el 28 de Octubre del 2013 según consta en acuse de recibo del escrito. A continuación se transcribe en su parte conducente el **Artículo 104 fracción I inciso a)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

> ***"Art. 104.- …:***
> ***I…. :***

a)… ".

Igualmente se le señaló, que esta Unidad de Fiscalización remitió al Partido el Oficio No. UFRPAP/183/2013 de fecha 10 de Septiembre de 2013, signado por la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, notificado en la misma fecha, según consta en acuse de recibo, mediante el cual se le da a conocer al Partido que la fecha de vencimiento para la presentación de los informes y documentación de los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes haya realizado el Partido durante el Primer Semestre del 2013 sería el Martes 17 de Septiembre de 2013, sin embargo, el Partido no dio contestación alguna a dicho recordatorio. Posteriormente, se le envió al Partido el oficio número UFRPAP/202/213 de fecha 2 de Octubre de 2013, signado por la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de la Unidad de Fiscalización de los recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, notificado al Partido en la misma fecha, según consta en acuse de recibo, mediante el cual se le requirió al Partido presente de manera inmediata los informes y documentación original comprobatoria de los Ingresos y Gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido durante el Primer Semestre del ejercicio 2013, a lo cual, el Partido dio respuesta a este mediante escrito sin número de fecha 28 de Octubre del 2013 recibido en la misma fecha por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual hace la entrega del formato INFOAÑO por el período correspondiente de Enero a Junio de 2013, quedando la presentación del informe fuera del plazo legal establecido en el ***Artículo 104 fracción I inciso a)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

6.- *En el punto* ***6*** *se solicitó al Partido el control de inventarios de activo fijo actualizado al 30 de Junio del ejercicio 2013 para llevar el debido control de todos los activos durante el primer semestre de dicho ejercicio, en su respectiva solventación el Partido no dio respuesta alguna respecto a esta observación. Esta observación se consideró no solventada, por lo que nuevamente se le solicita al Partido el control de inventarios de activo fijo actualizado al 30 de Junio del ejercicio 2013, para llevar el debido control de todos los activos durante el primer semestre de dicho ejercicio, tal como lo señalan los* ***Artículos 14*** *y* ***59 inciso d)*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra y en su parte conducente señalan:*

"Artículo 14…"

"Artículo 59.
…
d)…"

8.- *En el punto* ***9*** *se le solicitó al Partido proporcione a esta Unidad de Fiscalización los estados de cuenta de los meses de Enero a Junio del 2013, de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., o*

de aquella cuenta en la que haya manejado el financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes o para el financiamiento correspondiente al ***Artículo 70 Fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, así como las conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013 de las mismas cuentas bancarias, el Partido en su solventación adjuntó copias fotostáticas de los estados de cuenta de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013, sin embargo, omitió presentar las conciliaciones bancarias de la misma cuenta correspondiente al período señalado, por cual, se le solicita nuevamente al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., en base a lo que señalan los* ***Artículos 2*** *y* ***5*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señalan en sus partes conducentes lo siguiente:*

"Artículo 2…".

"Artículo 5...".

9.- *En el punto* ***10*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis de la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se observó que omitió entregar a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación, correspondiente período del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013, la cual permite conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, razón por la cual se le solicitó al Partido presentar a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013, en su respectiva solventación el Partido no dio respuesta alguna a esta observación. Esta observación se consideró no solventada, por lo que nuevamente se le solicita al Partido la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de enero al 30 de Junio del 2013, la cual permite conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, en base a lo que señala el* ***Artículo 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y los* ***Artículos 2*** *y* ***64*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-:…
…
XI.;…"

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2….".

"Artículo 64....".

13.- *En el punto **14** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que el Partido no informó haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 13,476.08 (Son: Trece mil cuatrocientos setenta y seis pesos 08/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad de $ 673,803.96 (Son: Seiscientos setenta y tres mil ochocientos tres pesos 96/100 M.N.), tal como lo señala el **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que en su parte conducente señala:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 90…
….III …".

*Por lo anterior, se le solicitó al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto. El Partido en su solventación no presentó información o aclaración alguna respecto a esta observación, debido a que el Partido en el primer semestre de 2013, no dio cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, se le recuerda que al 31 de Diciembre del año 2013, debe destinar por lo menos el dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres tal como lo señala el **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

14.- *En el punto **15** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis de la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que realizó gastos por concepto de viáticos alimentos y gastos de representación, se le solicitó al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización los tabuladores de viáticos, alimentos y de gastos de representación que utilizó para su designación, en virtud de que esta Unidad de Fiscalización no cuenta con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de*

gastos, se le señaló que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor a 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, en su respectiva solventación el Partido no envía información o aclaración alguna respecto a esta observación. Esta observación se consideró no solventada, por lo que nuevamente se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los tabuladores de viáticos, alimentos y de gastos de representación que utilizó para su designación, en virtud de que esta Unidad de Fiscalización no cuenta con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos, se le reitera que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor a 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, esta solicitud se hace para tener los elementos para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gasto, tal como lo señala el ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2...".

Es importante recalcar, que esta información fue requerida mediante el punto resolutivo ***QUINTO número 4 inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, sin que a la fecha de la elaboración del presente oficio el Partido haya dado cumplimiento a este requerimiento. A continuación se transcribe el* ***punto resolutivo QUINTO número 4 inciso A)****, anteriormente citado:*

"A) Con base a lo especificado en los puntos ***5.4.4.*** *y* ***5.4.5****. de la Consideración* ***XIX.- CUARTA, inciso a)*** *del preente Dictamen, se le requiere al* ***Partido del Trabajo*** *remita a la Unidad de Fiscalización, el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión. Cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor de 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe de contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s), para que la*

Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos.".

16.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto 3 del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que presentó copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales no contienen los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2013, ni las firmas de recibido de los beneficiarios a nombre de los cuales se expidieron los cheques. Debido a esta situación, se le solicita al Partido presentar las pólizas de cheques originales en las que se aprecien las firmas autógrafas de las personas beneficiarias a nombre de las cuales se expidieron los cheques, las pólizas de cheques, diario o egresos, originales que incluyan los asientos de registros contables correspondientes a los gastos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias; para dar cumplimiento a lo establecido en los* ***Artículos 2, 39, 49*** *y* ***89*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que es su parte conducente y a la letra dicen:*

"Artículo 2...".

"Artículo 39…".

"Artículo 49...".

"Artículo 89...".

Lo observado anteriormente se señala por considerarse que los registros contables son indispensables para la elaboración de la Balanza de Comprobación que señala el ***Artículo 64*** *del Reglamento antes mencionado, la cual permite al Partido conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, mismo que en su parte conducente dice:*

"Artículo 64...".

17.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto 3 del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que toda la documentación comprobatoria presentada carece de solicitud y orden de compra así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó. Debido a esta situación, se le solicita al Partido presentar las solicitudes y las órdenes de compra correspondientes a los gastos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias que contengan las firmas tanto de la persona que realizó el gasto como de quién lo autorizó; para dar cumplimiento a lo establecido en los* ***Artículos 2****, y* ***39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que es su parte conducente y a la letra dicen:*

"Artículo 2...".

"Artículo 39...".

18.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto 3 del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que efectuó gastos por Consumo de Alimentos así como por la compra de Alimentos y Despensas y de Material de Aseo y Limpieza de los cuales se le observa la cantidad de $ 22,147.11 (Son: Veintidós mil ciento cuarenta y siete pesos 11/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, se le solicita al Partido justificar el gasto, ya que deberá aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, además de las listas de los comensales con sus firmas autógrafas, dicha documentación se solicita para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización, tal como lo señala el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente señala:*

"Artículo 2...".

Los gastos observados se detallan en los ***Anexos 3****.*

20.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto 3 del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que efectuó gastos para Mantenimiento de Edificio por la compra de pintura por la cantidad de $ 963.00 (Son: Novecientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.), amparado con la factura número E1894 de fecha 31 de Enero del 2013, expedida por el proveedor Jorge Manuel Perera Poot (PINTURAS DE LA ISLA), en Ciudad del Carmen, Campeche; el cual se observa en virtud de que el Partido no señala a qué edificio o inmueble fue aplicado, omitió anexar las evidencias fotográficas o elementos que nos permita tener la certeza que dicho gasto se haya realizado, por lo cual se le solicita al Partido señalar a qué edificio o inmueble se le realizó el mantenimiento y remita a esta Unidad de Fiscalización las evidencias suficientes de la realización del gasto, así como el contrato que permita el uso o goce del inmueble, tal como lo señala el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2..."

21.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto* ***3*** *del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que efectuó gastos por concepto de Servicio de Telefonía Celular, de los cuales se le observa el importe de $ 2,250.00 (Son: Dos mil doscientos cincuenta pesos*

00/100 M.N.), observándose que las facturas que amparan estos gastos no contienen la asignación expresa del número telefónico al cual fue aplicado, por lo que se le solicita al Partido la asignación al número telefónico al que se le aplico el tiempo aire, y en el caso que dichos equipos no sean propiedad del Partido deberán de presentar los contratos legales correspondientes que amparen la aplicación del gasto. Esto se solicita en base a lo establecido en el ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que a continuación se transcribe en su parte conducente:*

"Artículo 2..."

En el ***Anexo 4*** *se detallan los comprobantes que amparan los gastos mencionados.*

22.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto* ***3*** *del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que efectuó gastos por concepto de Viáticos de los cuales se le observa la cantidad de $ 17,969.00 (Son: Diecisiete mil novecientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), que incluyen conceptos de Hospedaje, Alimentación, Peaje de Autopistas y Boletos de Autobús en tarifas de Adultos y niños, los cuales no tienen anexo los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, se le solicita al Partido presentar los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas, la justificación de los boletos de autobús con tarifa de niño y los elementos que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados. La solicitud se realiza en base a lo señalado en los* ***Artículos 2*** *y* ***52*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, mismos que en su parte conducente y a la letra dicen:*

"Artículo 2...".

"Artículo 52..."

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 5****.*

23.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto* ***3*** *del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que efectuó gastos por concepto de Consumo de Combustible de los cuales se le observa la cantidad de $ 78,864.44 (Son: Setenta y ocho mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 44/100 M.N.), en virtud de que a las facturas que presenta no se le anexan las bitácoras de consumo de combustible que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible, de igual modo, se observó que realizó gastos foráneos por consumo de combustible el las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada, Ciudad del Carmen y en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo; de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades señaladas, por lo que se le solicita al Partido presente las*

bitácoras de consumo de combustible que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible, los escritos de comisión en los que se asigne el vehículo con el cual se realizó la misma así como el reporte de las comisiones que justifiquen la realización de los gastos por consumo de combustible en las localidades señaladas; en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señalan los ***Artículos 2*** *y* ***52*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2...".

"Artículo 52..."

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 6****.*

24.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto* ***3*** *del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que realizó gastos por concepto de Consumo de Combustible Diesel por la cantidad de $ 1,000.00 (Son: Un mil pesos 00/100 M.N.), amparado con la factura número B 11486 de fecha 14 de marzo de 2013, expedida por el proveedor Servicios Especiales, S.A. de C.V. en Campeche, Campeche, el cual se observa en virtud de que no se le anexa la bitácora de consumo de combustible que incluya los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible diesel, por lo que se le solicita al Partido presente la bitácora de consumo de combustible que contenga los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible diesel; en caso de que el vehículos no fuera propiedad del Partido, deberá presentar el contrato celebrado entre el propietario del vehículo y el Partido, que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de la tarjeta de circulación del vehículo. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señala el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2...".

25.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto* ***3*** *del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que realizó gastos por concepto de Mantenimiento de Equipo de Transporte, del cual se observa la cantidad de $ 9,257.92 (Son: Nueve mil doscientos cincuenta y siete pesos 92/100 M.N.), en virtud de que a las facturas no se les anexa la bitácora de mantenimiento de equipo de transporte*

que contenga los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el mantenimiento, por lo que se le solicita al Partido presente la bitácora de mantenimiento de equipo de transporte que contenga los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el mantenimiento; en caso de que el vehículos no fuera propiedad del Partido, deberá presentar el contrato celebrado entre el propietario del vehículo y el Partido, que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de la tarjeta de circulación del vehículo. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señala el ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2…".

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 7****.*

26.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto* ***3*** *del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que realizó gastos por concepto de Servicio de Telefonía e Internet por Cable en Ciudad del Carmen, del cual se observa la cantidad de $ 2,900.02 (Son: Dos mil novecientos pesos 02/100 M.N.), en virtud de que el Partido no señala el domicilio del inmueble en el cual se suministra este servicio, por lo que se le solicita al Partido aclare e informe el domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, presentando el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable de Tabasco, S.A. de C.V., así como el contrato entre el propietario del inmueble y el Partido que permita a este último el uso o goce del edificio, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del inmueble. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señala el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2...".

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 8****.*

27.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto* ***3*** *del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que efectuó gastos por la compra de 11 (once) uniformes de futbol y 1 (uno) uniforme de portero por la cantidad total de $ 2,909.28 (Son: Dos mil novecientos nueve pesos 28/100 M.N.), amparado con la factura número 824 de fecha 27 de marzo de 2013, expedida por el proveedor María Josee Villatoro Gordillo (Deportes Martínez), en Campeche, Campeche; el cual se observa en virtud de carecer de justificación alguna, así como de la evidencia*

*fotográfica de los uniformes adquiridos y de la entrega realizada, por lo que se le solicita al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización, aclare el destino del citado gasto, presentando la evidencia fotográfica de los uniformes, la evidencia de la entrega de los mismos y en su caso la solicitud de el o los interesados, adjuntando las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señala el **Artículo 2** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2...".

28.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto **3** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se observa que presentó la copia fotostática del cheque número 431 correspondiente a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., el cual fue expedido a nombre de la C. Virginia Valle Montenegro por la cantidad de $ 18,500.00 (Son: Dieciocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.), con fecha 20 de marzo de 2013, el cual fue presentado dos veces con documentación comprobatoria, adjuntándole en un caso documentación comprobatoria correspondiente al financiamiento señalado en el **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y en el otro caso el Partido lo presenta con documentación comprobatoria de gastos correspondiente al financiamiento de las Actividades Ordinarias, debido a que este cheque ya se había presentado con documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del mes de marzo del 2013, se le solicita al Partido realizar el ajuste correspondiente para omitirlo como cheque de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, proporcionando las pólizas de cheques con los asientos contables correspondientes asignando los gastos a los cheques correspondientes y realizar las correcciones contables necesarias para la aclaración y rectificación de esta duplicidad.*

29.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto **3** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, al efectuar el análisis a la numeración consecutiva de las copias fotostáticas de los cheques y el comparativo con los estados de cuenta, ambos proporcionados por el Partido en su solventación, se conoció que el Partido no remitió 84 (ochenta y cuatro) cheques correspondientes a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., ni la documentación comprobatoria o registros contables relacionados con ellos, de los cuales, 66 (sesenta y seis) cheques aparecen operados en los estados de cuenta de los meses de Enero a Junio del 2013 por el monto total de $ 214,872.03 (Son: Doscientos catorce mil ochocientos setenta y dos pesos 03/100 M.N.), conociendo la fecha en que fueron operados, el importe con el*

que fueron expedidos y si fueron depositados a otras cuentas o si fueron cobrados en efectivo, por otra parte, los otros 18 (dieciocho) cheques que no fueron proporcionados, de estos se desconocen sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que estos no aparecen operados en los estados de cuenta del primer semestre del ejercicio 2013 de la señalada cuenta bancaria. Por lo que se le solicita al Partido proporcione las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente o en caso de tratarse de cheques cancelados, deberá de presentar el cuerpo original de los cheques. Lo anterior se le solicita en base a lo que señalan los ***Artículos 2*** *y* ***49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señalan en sus partes conducentes lo siguiente:*

"Artículo 2…".

"Artículo 49…".

Cabe señalar, que según el comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria remitida por el Partido correspondiente al período del primer semestre del ejercicio 2013, existe un saldo por comprobar por la cantidad de $ 141,817.35 (Son: Ciento cuarenta y un mil ochocientos diecisiete pesos 35/100 M.N.), el cual se le solicita al Partido realizar las aclaraciones correspondientes.

En el ***Anexo 9*** *se detallan los cheques que no fueron proporcionados por el Partido así como el detalle de la determinación del importe por comprobar.*

El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el escrito de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, remitiendo a esta Unidad documentación que le fue requerida para subsanar las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, solventando la cantidad de $ 76,579.27 (SON: SETENTA Y SÉIS MIL QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 27/100 M.N.), por lo que se determinó que las observaciones realizadas con el Oficio no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 276,553.53 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y SÉIS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 53/100 M.N.). Como consecuencia de lo anterior, el monto determinado y cuantificado hasta ese momento como no solventado durante el primer semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 276,553.53 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y SÉIS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 53/100 M.N.).
En el **Anexo 9** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido del Trabajo,** en el Primer semestre del ejercicio 2013**.**

5.4.3 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido del Trabajo**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/101/2014.

2. *Toda vez que el Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización únicamente comprobantes de gastos de Actividades Ordinarias Permanentes, omitiendo proporcionar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria original de gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido y en algunos casos omitiendo proporcionar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos realizados del financiamiento de* ***Artículo 70 Fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, durante el segundo semestre del ejercicio 2013, se requiere presente las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos tanto de Actividades Ordinarias Permanentes como del Artículo 70 Fracción X que realizó el Partido durante el segundo semestre del ejercicio 2013 que se vinculen con los cheques correspondientes con los que fueron pagados dichos gastos. Cabe señalar, que toda la documentación comprobatoria y contable que el Partido presente, deberá apegarse a lo señalado tanto en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche como en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Lo anterior se observa en base a los* ***Artículos 1, 2, 3, 49*** *y* ***57*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente señalan:*

"Artículo 1...".

"Artículo 2...".

"Artículo 3...".

"Artículo 49...".

"Artículo 57…".

3.- *Toda vez que el Partido omitió proporcionar la documentación comprobatoria original de ingresos que por concepto de financiamiento para la realización de Actividades Ordinarias Permanentes recibió el Partido*

durante el Segundo Semestre del ejercicio 2013, se requiere presente la documentación que amparan los ingresos en el período señalado, tales como son: las pólizas de ingresos con sus correspondientes registros contable, las copias de los recibos mediante los cuales recibieron el financiamiento público y/o privado, las fichas de depósitos correspondientes y las copias fotostáticas de los cheques recibidos. Cabe señalar, que toda la documentación comprobatoria y contable que el Partido presente, deberá apegarse a lo señalado tanto en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche como en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Lo anterior se observa en base a los ***Artículos 104 fracción I inciso b)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche;* ***1, 2, 3, 4, 5, 6, 8*** *y* ***57*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente señalan:*

"Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche:

"Art. 104.-

… I.

…b …".

*"****Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos:***

"Artículo 1...".

"Artículo 2...".

"Artículo 3...".

"Artículo 4...".

"Artículo 5...".

"Artículo 6...".

"Artículo 8...".

"Artículo 57…".

5.- *Se requiere al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora el control de inventarios de Activo Fijo actualizado al 31 de Diciembre del ejercicio 2013 para llevar el debido control de todos los activos, incluyendo los activos adquiridos durante el segundo semestre mediante cualquier financiamiento,*

debiendo presentar a esta Unidad de Fiscalización las evidencias fotográficas de los bienes y las hojas de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos fijos adquiridos con los financiamientos de Actividades Ordinarias Permanentes y ***Artículo 70 Fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche durante el segundo semestre del ejercicio 2013, para así poder llevar un buen control de inventario físico de activos y conocer la ubicación de los mismos, tal como lo establecen los* ***Artículos 2, 14 y 59 inciso d)*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

"Artículo 2...".

"Artículo 14..."

"Artículo 59.
…
d)…"

En el ***Anexo 2*** *se detallan los activos adquiridos durante el segundo semestre del ejercicio 2013.*

8.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, se conoció que presentó los estados de cuenta bancarios correspondiente a los meses de Julio a Diciembre del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., sin embargo, omitió proporcionar las conciliaciones bancarias de la misma cuenta del período señalado, por lo que se requiere al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las conciliaciones bancarias de los meses de Julio a Diciembre del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., o de aquella cuenta en la que haya manejado el financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes y/o para el financiamiento correspondiente al* ***Artículo 70 Fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, en base a lo que señalan los* ***Artículos 2 y 5*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señalan en sus partes conducentes lo siguiente:*

"Artículo 2…".

"Artículo 5...".

9.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido omitió entregar a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, las cuales*

permiten conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, razón por la cual se le requiere al Partido presentar a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, tomando en cuenta los ajustes que considere necesarios derivados de las solventaciones a las observaciones realizadas en el presente oficio, lo anterior se solicita en base a lo que señala el ***Artículo 72 fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y los* ***Artículos 2 y 64*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72
…
XI.
…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

"Artículo 64...".

13.- *Con los oficios números UFRPAP/235/2013 y UFRPAP/014/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó al Partido que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 13,476.08 (Son: Trece mil cuatrocientos setenta y seis pesos 08/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al Primer Semestre del ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 673,803.95 (Son: Seiscientos setenta y tres mil ochocientos tres pesos 95/100 M.N.), a lo que el partido no incluyó respuesta alguna en sus escritos de solventación de fechas 18 de Diciembre de 2013 y 23 de Enero de 2014, así mismo, derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013.*

Cabe aclarar que el monto que el Partido debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres

asciende a la cantidad de $ 26,652.16 (Son: Veintiséis mil seiscientos cincuenta y dos pesos 16/100 M.N.) en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, que fue por la cantidad de $ 1´347,607.92 (Son: Un millón trescientos cuarenta y siete mil seiscientos siete pesos 92/100 M.N.). Razón por la cual se requiere al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

"Art. 90…

….III…"

El Partido del Trabajo realizó la entrega de documentación original comprobatoria de gastos por diversos rubros, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013 por la cantidad total de $ 118,458.99 (Son: Ciento dieciocho mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 99/100 M.N.), de lo cual se derivan las siguientes observaciones:

14.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, se conoció que toda la documentación comprobatoria presentada carece de solicitud y orden de compra así como que la documentación comprobatoria carece de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó. Debido a esta situación, se le requiere al Partido presentar las solicitudes y las órdenes de compra correspondientes a los gastos realizados durante el segundo semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias que contengan las firmas tanto de la persona que realizó el gasto como de quién lo autorizó así como aclare el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el* ***Artículo 39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en virtud de que los comprobantes no se encuentran firmados por la persona que realizó y autorizó el gasto. Lo anterior se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron en esta Unidad de Fiscalización, tal como lo señalan los* ***Artículos 2*** *y* ***39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que es su parte conducente y a la letra dicen:*

"Artículo 2...".

"Artículo 39...".

15.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, respecto a la numeración consecutiva de las copias fotostáticas de los cheques y el comparativo con los estados de cuenta bancarios, se conoció que el Partido no remitió 196 (ciento noventa y seis) cheques correspondientes a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., ni la documentación comprobatoria o registros contables relacionados con ellos, de los cuales, 190 (ciento noventa) cheques aparecen operados en los estados de cuenta de los meses de Julio a Diciembre del 2013 por el monto total de $ 896,906.00 (Son: Ochocientos noventa y seis mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.), conociendo la fecha en que fueron operados, el importe con el que fueron expedidos y si fueron depositados a otras cuentas o si fueron cobrados en efectivo, por otra parte, con respecto a los otros 6 (seis) cheques que no fueron proporcionados, de éstos se desconocen sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que estos no aparecen operados en los estados de cuenta del segundo semestre del ejercicio 2013 de la señalada cuenta bancaria. Por lo que se requiere al Partido proporcione las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente o tratándose de aquellos cheques que no aparecen operados en los estados de cuenta, en caso de tratarse de cheques cancelados, deberá de presentar el cuerpo original de los cheques. Lo anterior se requiere en base a lo que señalan los **Artículos 2 y 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señalan en sus partes conducentes lo siguiente:*

"Artículo 2...".

"Artículo 49…".

*Cabe señalar, que según el comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria remitida por el Partido correspondiente al período del segundo semestre del ejercicio 2013, tanto de las Actividades Ordinarias Permanentes como el referente al **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, existe un saldo por comprobar por la cantidad de $ 763,778.73 (Son: Setecientos sesenta y tres mil setecientos setenta y ocho pesos 73/100 M.N.), del cual se le requiere al Partido realizar las aclaraciones correspondientes.*

*En el **Anexo 3** se detallan los cheques que no fueron proporcionados por el Partido así como el detalle de la determinación del importe por comprobar.*

Es importante agregar, que esta Unidad de Fiscalización mediante el oficio número UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de enero del 2014, en el que se le da a conocer la segunda notificación de observaciones correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer

semestre del ejercicio 2013, presentada por el Partido, en su punto número 29 se le notificó al partido el no haber remitido a esta Unidad de Fiscalización un total de 84 (ochenta y cuatro) cheques correspondientes a la misma cuenta bancaria antes señalada, identificando un monto según estados de cuenta por la cantidad de $ 214,872.03 (Son: Doscientos catorce mil ochocientos setenta y dos pesos 03/100 M.N.), el cual corresponde a la suma de los importes de los cheques expedidos y operados según los estados de cuenta correspondientes. Aunado a lo anterior, se le determinó al Partido un saldo por comprobar por la cantidad de $ 141,817.35 (Son: Ciento cuarenta y un mil ochocientos diecisiete pesos 35/100 M.N.), derivado del comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria remitida por el Partido correspondiente al período del primer semestre del ejercicio 2013.

Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización, ha determinado un saldo por comprobar del ejercicio por el monto total de $ 905,596.08 (Son: Novecientos cinco mil quinientos noventa y seis pesos 08/100 M.N.), derivado de la suma de los saldos por comprobar del primero y segundo semestre del ejercicio 2013, por lo cual se requiere al Partido realizar las aclaraciones correspondientes, referente a los montos determinados como no comprobados, así como proporcione las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente o tratándose de aquellos cheques que no aparecen operados en los estados de cuenta, en caso de tratarse de cheques cancelados, deberán de presentar el cuerpo original de los cheques. En el ***Anexo 3*** *se incluye el analítico de los cheques faltantes así como la determinación de los saldos por comprobar del ejercicio 2013.*

16.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, se conoció que efectuó gastos por la compra de Productos Comestibles, Alimentos y Despensas, tales como café, refrescos, servilletas, vasos desechables, charolas, platos, néctares, pan blanco, pan dulce, carnes frías, queso, entre otros, de los cuales se le observa la cantidad de $ 8,629.55 (Son: Ocho mil seiscientos veintinueve pesos 55/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que el Partido no señala si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, por lo que se requiere al Partido justificar la realización del gasto, señalando su destino y uso, así como justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, tales como, Ciudad del Carmen, Champotón, Seybaplaya y Dzibalchén, ya que deberá aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas, dicha documentación se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización. Dicha información se requiere*

en base a lo establecido en el ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-
…
XI.
…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

Los gastos observados se detallan en el ***Anexo 4.***

17.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, se conoció que efectuó gastos por la compra de Productos Alimenticios, tales como agua purificada, cajas de refrescos, bultos de arroz, cajas de papel higiénico, sacos de frijol, sacos de azúcar, bolsas tipo camiseta, entre otros, de los que se observa la cantidad de $ 18,322.21 (Son: Dieciocho mil trescientos veintidós pesos 21/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que se trata de productos adquiridos en cantidades consideradas de mayoreo, compradas en presentaciones de cajas o de sacos, además de tratarse de productos tales como arroz, azúcar, frijol, pasta para sopa, entre otros, por lo que se requiere al Partido justificar el gasto, justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades tales como Ciudad del Carmen y Champotón, así como su destino ya que deberá aclarar si fueron para algún evento, debiendo presentar, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, dicha información se requiere en base a lo establecido en el* ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-
…

XI.
…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

Los gastos observados se detallan en el ***Anexo 5.***

18.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, se conoció que efectuó gastos por consumo de alimentos en restaurantes o por la compra de alimentos preparados, de los cuales se observa la cantidad de $ 4,573.45 (Son: Cuatro mil quinientos setenta y tres pesos 45/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que se trata de gastos de los que el Partido no señala su destino o uso, por lo que se requiere al Partido justificar el gasto, así como su destino ya que deberá aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, además de las listas de los comensales quienes participaron del gasto con sus firmas autógrafas, dicha documentación se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización, dicha información se requiere en base a lo establecido en el* ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-
…
XI.
…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

Los gastos observados se detallan en el ***Anexo 6.***

19.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, se conoció que efectuó gastos por concepto de Consumo de Combustible de los cuales se le observa la cantidad de*

$ 33,383.45 (Son: Treinta y tres mil trescientos ochenta y tres pesos 45/100 M.N.) y por concepto de Mantenimiento de Equipo de Transporte se le observa la cantidad de $ 9,506.25 (Son: Nueve mil quinientos seis pesos 25/100 M.N.), en virtud de que a las facturas que presenta no se le anexan las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, de igual modo, se observó que realizó gastos foráneos por consumo de combustible en las localidades de Champotón, Isla Aguada, Ciudad del Carmen, Atasta, Palizada y Dzibalchén; de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades señaladas, por lo que se requiere al Partido presente las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible y el mantenimiento, los escritos de comisión en los que se asigne el vehículo con el cual se realizó la misma así como el reporte de las comisiones que justifiquen la realización de los gastos por consumo de combustible en las localidades señaladas; en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señalan los ***Artículos 2 y 52*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2...".

"Artículo 52..."

Esta Unidad de Fiscalización le solicita al Partido esta información, ya que estos datos son indispensables para conocer si el rendimiento de los vehículos reportados por el Partido Político corresponde al rendimiento promedio del tipo de vehículo.

Los comprobantes de esta observación se detallan en los ***Anexos 7*** *y* ***8.***

20.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos por compra de materiales para Mantenimiento de Edificio por la cantidad de $ 1,026.43 (Son: Un mil veintiséis pesos 43/100 M.N.), de los que no se señala a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados, por lo cual se le solicita al Partido presente las evidencias, solicitudes de compra documentación y justificaciones antes*

citadas, los contratos que permitan el uso o goce de el o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón, para contar con elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad. Dicha información se requiere en base a lo establecido en el ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-
…
XI.

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

En el ***Anexo 9*** *se detallan los comprobantes que amparan los gastos mencionados.*

21.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos por la compra de Papelería y Artículos de Escritorio, de los cuales se observa la cantidad de $ 909.72 (Son: Novecientos nueve pesos 72/100 M.N.) en virtud de tratarse de gastos realizados en el municipio de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, por lo que se requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la justificación o aclaración de los gastos realizados en los municipios señalados, para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido, para dar cumplimiento a lo establecido en los* ***Artículos 2, 39 y 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

"Artículo 2..."

"Artículo 39..."

*"****Artículo 49…"***

*En el **Anexo 10** se detallan los comprobantes que amparan los gastos observados.*

22.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos por compra de recargas electrónicas de tiempo aire para varios teléfonos celulares por un importe de $ 4,865.00 (Son: Cuatro mil ochocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), de los cuales se observó que en algunos casos no se especificó a qué números telefónicos se le asignaban dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, por lo que se requiere al Partido remita las asignaciones telefónicas y los contratos legales que ampare el uso o goce del bien, en caso de que el teléfono no sea propiedad del Partido, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen. Lo anterior se le solicita en base a lo que señala el **Artículos 72 Fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **Artículo 2** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72
…
XI.
…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

*En el **Anexo 11** se detallan los comprobantes que amparan los gastos mencionados.*

23.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos por diferentes conceptos tales como Alimentación, Boletos de Autobús, Boletos de avión y Hospedaje realizados en diversas localidades o ciudades tales como Ciudad del Carmen, Champotón, México D.F. y Villahermosa Tabasco, de los cuales se le observa la cantidad de $ 16,805.34 (Son: Dieciséis mil ochocientos cinco pesos 34/100 M.N.), los cuales no están justificados, ya que el Partido no señala si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, por lo cual se requiere al Partido justificar el gasto señalando el tipo de gasto de que se trata y en su*

caso, deberá anexar los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, así como los reportes de las mismas, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados. La solicitud se realiza en base a lo señalado en los ***Artículos 2 y 52*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, mismos que en su parte conducente y a la letra dicen:*

"Artículo 2…".

"Artículo 52...."

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 12.***

24.- De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que el Partido realizó gastos por diversos rubros por un monto de $ 18,778.99 (Son: Dieciocho mil setecientos setenta y ocho pesos 99/100 M.N.) que al parecer fueron pagados en efectivo, ya que el Partido no presentó póliza de cheque alguna que ampare el pago al proveedor mediante cheque nominativo para estos comprobantes de gastos los cuales fueron amparados con facturas cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto, estos pagos debieron realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo, los cheques debieron contener la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", por lo que se requiere al Partido, en caso de haberlos realizado, presentar los cheques correspondientes a los pagos realizados a los proveedores correspondientes para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su ***Artículo 31 fracción III primer*** *y* ***quinto párrafo*** *y en los* ***Artículos 49*** *y* ***50*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente y a la letra dicen:***

"Ley del Impuesto Sobre la Renta":

*"**Artículo 31.***
…

III…

…

...".

"Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos":

"Artículo 49…."

"Artículo 50...".

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 13.***

26.- *El día 6 de Septiembre del 2013 se celebró sesión extraordinaria del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en la que se aprobó el "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", el cual, mediante el punto resolutivo* ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *señala:* ***"****Con base a lo especificado en los puntos* ***5.4.4. y 5.4.5.*** *de la Consideración* ***XIX.-CUARTA, inciso a)*** *del presente Dictamen, se le requiere al* ***Partido del Trabajo*** *remita a la Unidad de Fiscalización, el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión. Cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor de 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe de contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s).****"****. Sin embargo, en virtud de que el Partido omitió dar cumplimiento a lo requerido en el punto resolutivo señalado anteriormente, en el proceso de revisión de los informes correspondientes a los Ingresos y Gastos de las Actividades Ordinarias correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, se le requirió nuevamente al Partido, mediante los oficios de observación números UFRPAP/235/2013 y UFRPAP/014/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, cumplir con lo solicitado en el punto resolutivo* ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013. En respuesta el Partido, en su escrito de solventación de fecha 18 de diciembre del 2013, no incluyó respuesta alguna respecto a esta observación.*

Así mismo, el Partido en su escrito de solventación de fecha 23 de enero del 2014 argumenta lo siguiente:

> *"En relación al punto número 14, nos permitimos recordar a la Unidad de Fiscalización que dicho tabulador no se encuentra contemplado en el reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por lo tanto no puede ser considerada la obligatoriedad del mismo, no omitimos reconocer que si bien la Unidad de Fiscalización tiene la capacidad para solicitar los elementos que considere convenientes para garantizar la correcta fiscalización de los recursos, existe un marco normativo que no podrá ser vulnerado.*
>
> *Ante esto, recomendamos a la Unidad de Fiscalización, realice al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche la solicitud de actualización del reglamento o la generación de algún acuerdo del mismo que establezca con los criterios de legalidad, certeza e imparcialidad los parámetros en los que deberán realizarse los tabuladores solicitados.*
>
> *Así mismo, no omitimos mencionar que, la Unidad de Fiscalización, no posee la facultad de instruir u obligar a los partidos políticos el establecimiento de instrumentos contables o administrativos internos fuera de los establecidos en el Reglamento de Fiscalización o el Código Electoral del Estado.".*

El Partido presentó el argumento anterior y adjuntó copia fotostática de una hoja en la que se aprecia como título "TABULADOR DE VIÁTICOS Y ALIMENTOS AUTORIZADOS, APLICABLE EN GENERAL Y POR PERSONAL PARA EL EJERCICIO 2012.", sin embargo, este documento no cuenta con los requisitos solicitados en los citados oficios de observación, señalados en el punto resolutivo ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró este punto como no solventado, sin que a la fecha de la elaboración del presente oficio el Partido haya dado cumplimiento a este requerimiento. Por lo anteriormente expuesto y debido a que se está llevando a cabo la revisión de los informes de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al período del segundo semestre del ejercicio 2013, así como de la revisión del informe anual de los ingresos y gastos del ejercicio 2013, nuevamente se requiere al Partido cumplir con lo solicitado mediante el punto resolutivo* ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO*

DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013 el cual se transcribe a continuación:

> ***"A)*** *Con base a lo especificado en los puntos **5.4.4. y 5.4.5.** de la Consideración **XIX.-CUARTA, inciso a)** del presente Dictamen, se le requiere al **Partido del Trabajo** remita a la Unidad de Fiscalización, el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión. Cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor de 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe de contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s), para que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos.".*

El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación a que se refiere el párrafo anterior, se determinó que el Partido aportó diversos argumentos, sin aportar a esta Unidad la documentación adicional que le fue requerida para subsanar su omisión, razón por la cual la observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/101/2014 no fue correctamente solventada, aclarada o rectificada por el Partido. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de Junio del 2014 el Partido envía a esta Unidad de Fiscalización, otro escrito de fecha 3 de Julio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según

consta en el acuse de recibo relativo, al cual no adjunta solventación o aclaración alguna respecto de las observaciones del Oficio No. UFRPAP/101/2014. Adicionalmente anexo al citado escrito de fecha 3 de julio de 2014, el Partido adjuntó documentación comprobatoria de gastos de la cual se observa la cantidad de $ 692,707.69 (SON: SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SIETE PESOS 69/100 M.N.), por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido del Trabajo,** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido del Trabajo** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/119/2014.

> 2.- *En el punto **2** se le notificó al Partido que toda vez que presentó a esta Unidad de Fiscalización únicamente comprobantes de gastos de Actividades Ordinarias Permanentes, omitiendo proporcionar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria original de gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido y en algunos casos omitió proporcionar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos realizados del financiamiento de **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, durante el segundo semestre del ejercicio 2013, se le requirió presentar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos tanto de Actividades Ordinarias Permanentes como del **Artículo 70 Fracción X** que realizó el Partido durante el segundo semestre del ejercicio 2013 que se vinculen con los cheques correspondientes con los que fueron pagados dichos gastos. En respuesta el Partido remite los escritos de fecha 24 de Junio del 2014 y 3 de julio del 2014, al que adjuntó pólizas de cheques con documentación comprobatoria que carecen, en su totalidad, de los asientos contables, así como de las firmas de quienes recibieron los cheques, razón por la cual esta observación se considera como no solventada, por lo que nuevamente se le requiere al Partido presentar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos tanto de Actividades Ordinarias Permanentes como del **Artículo 70 Fracción X** que realizó el Partido durante el segundo semestre del ejercicio 2013, así como las pólizas de cheques con las firmas autógrafas de las personas quienes recibieron dichos cheques. Cabe señalar, que toda la documentación comprobatoria y contable que el Partido presente, deberá apegarse a lo señalado tanto en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche como en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.*

Lo anterior se observa en base a los ***Artículos 1, 2, 3, 49*** *y* ***57*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente señalan:*

"Artículo 1...".

"Artículo 2...".

"Artículo 3...".

"Artículo 49...".

"Artículo 57…".

3.- *En el punto* ***3*** *se le notificó al Partido que toda vez que omitió proporcionar la documentación comprobatoria original de ingresos que por concepto de financiamiento para la realización de Actividades Ordinarias Permanentes recibió el Partido durante el Segundo Semestre del ejercicio 2013, se le requirió presente la documentación que amparan los ingresos en el período señalado, tales como son: las pólizas de ingresos con sus correspondientes registros contables, las copias de los recibos mediante los cuales recibieron el financiamiento público y/o privado, las fichas de depósitos correspondientes y las copias fotostáticas de los cheques recibidos. El Partido en sus escritos de solventación de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014, no incluye respuesta alguna respecto a esta observación, razón por la cual se considera como no solventada, por lo que nuevamente se le requiere al Partido presente la documentación que amparan los ingresos en el período señalado, tales como son: las pólizas de ingresos con sus correspondientes registros contables, las copias de los recibos mediante los cuales recibieron el financiamiento público y/o privado, las fichas de depósitos correspondientes y las copias fotostáticas de los cheques recibidos. Cabe señalar, que toda la documentación comprobatoria y contable que el Partido presente, deberá apegarse a lo señalado tanto en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche como en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Lo anterior se observa en base a los* ***Artículos 104 fracción I inciso b)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche;* ***1, 2, 3, 4, 5, 6, 8*** *y* ***57*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente señalan:*

*"****Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche:***

"Art. 104…

… I…

…b)…".

*"**Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos:***

"Artículo 1...".

"Artículo 2...".

"Artículo 3...".

"Artículo 4...".

"Artículo 5...".

"Artículo 6...".

"Artículo 8...".

"Artículo 57…".

5.- *En el punto **5** se le requirió al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora el control de inventarios de Activo Fijo actualizado al 31 de Diciembre del ejercicio 2013 para llevar el debido control de todos los activos, incluyendo los activos adquiridos durante el segundo semestre mediante cualquier financiamiento, debiendo presentar a esta Unidad de Fiscalización las evidencias fotográficas de los bienes y las hojas de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos fijos adquiridos con los financiamientos de Actividades Ordinarias Permanentes y **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche durante el segundo semestre del ejercicio 2013, en respuesta el Partido remite los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014, en los que no incluye respuesta alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada, razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido remitir a esta Unidad Fiscalizadora el control de inventarios de Activo Fijo actualizado al 31 de Diciembre del ejercicio 2013 para llevar el debido control de todos los activos, incluyendo los activos adquiridos durante el segundo semestre mediante cualquier financiamiento, debiendo presentar a esta Unidad de Fiscalización las evidencias fotográficas de los bienes y las hojas de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos fijos adquiridos con los financiamientos de Actividades Ordinarias Permanentes y **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche durante el segundo semestre del ejercicio 2013, así como justificar o aclarar el destino o uso de una cafetera y una plancha adquirida dentro de los bienes de activo, para así poder llevar un buen control de inventario físico de activos y conocer la ubicación de los mismos, tal como lo establecen los **Artículos 2, 14 y 59 inciso d)** del Reglamento de*

Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:

"Artículo 2...".

"Artículo 14…"

"Artículo 59.

…

d)…"

En el ***Anexo 2*** *se detallan los activos adquiridos durante el segundo semestre del ejercicio 2013.*

8.- *En el punto* ***8*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que presentó los estados de cuenta bancarios correspondiente a los meses de Julio a Diciembre del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., sin embargo, omitió proporcionar las conciliaciones bancarias de la misma cuenta del período señalado, por lo que se le requirió al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las conciliaciones bancarias de los meses de Julio a Diciembre del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., o de aquella cuenta en la que haya manejado el financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes y/o para el financiamiento correspondiente al* ***Artículo 70 Fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, en respuesta el Partido remite los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no incluye respuesta alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las conciliaciones bancarias de los meses de Julio a Diciembre del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., o de aquella cuenta en la que haya manejado el financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes y/o para el financiamiento correspondiente al* ***Artículo 70 Fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en base a lo que señalan los* ***Artículos 2 y 5*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señalan en sus partes conducentes lo siguiente:*

"Artículo 2...".

"Artículo 5...".

9.- *En el punto* ***9*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que omitió entregar*

a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, las cuales permiten conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, razón por la cual se le requirió al Partido presentar a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, tomando en cuenta los ajustes que considere necesarios derivados de las solventaciones a las observaciones realizadas en el oficio UFRPAP/101/2014, en respuesta el Partido remite los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no incluye respuesta alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, tomando en cuenta los ajustes que considere necesarios derivados de las solventaciones a las observaciones realizadas en el presente oficio, lo anterior se solicita en base a lo que señala el ***Artículo 72 fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y los* ***Artículos 2 y 64*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-

…

XI.

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

"Artículo 64...".

13-. *El* ***Partido del Trabajo*** *en alcance a su escrito de solventación de fecha 24 de junio del 2014, presentó a esta Unidad de Fiscalización, el escrito de fecha 3 de julio del 2014, recepcionado el mismo día, según consta en acuse de recibo relativo, mediante el cual presenta documentación comprobatoria adicional a la que ya había entregado a esta Unidad de Fiscalización, en la que incluye gastos por el pago de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas* ***(REPAP),*** *observándose la cantidad de $ 501,200.00 (Son: Quinientos un mil doscientos pesos 00/100 M.N.), en virtud de que estos formatos carecen del número de folio, así como carecen en unos casos de la firma de la persona de*

quién recibe el pago ó de la firma del funcionario autorizado y en otros casos carecen de ambas firmas, así como otros no se encuentran vinculados con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago, por lo que se le requiere al Partido presentar los formatos de Recibos Por Reconocimientos de Actividades Políticas ***(REPAP)*** *debidamente elaborados que contengan los datos completos, así como las pólizas de registros contables correspondientes, cumpliendo con lo señalado en el* ***Artículo 43*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra señala:*

"Artículo 43...".

Es preciso recordarle al Partido, que los pagos que realice mediante los formatos REPAP, no lo libera de las obligaciones Fiscales ni de Seguridad Social, tal como lo señala el ***Artículo 48*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra dice:*

"Artículo 48...".

En el ***Anexo 3*** *se detallan los REPAP´S observados y que deberán ser incluidos en los formatos Control de Folios* ***REPAP (CF-REPAP)*** *así como en la relación de las personas que recibieron reconocimientos en efectivo por actividades políticas* ***(CP-REPAP)****, que se solicitan en el punto* ***12*** *del presente oficio.*

14.- *En el punto* ***13*** *se le notificó al Partido que con los oficios números UFRPAP/235/2013 y UFRPAP/014/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó al Partido que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 13,476.08 (Son: Trece mil cuatrocientos setenta y seis pesos 08/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al Primer Semestre del ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 673,803.95 (Son: Seiscientos setenta y tres mil ochocientos tres pesos 95/100 M.N.), a lo que el partido no incluyó respuesta alguna en sus escritos de solventación de fechas 18 de Diciembre de 2013 y 23 de Enero de 2014, así mismo, derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013.*

De igual modo se le aclaró al Partido que el monto que debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 26,652.16 (Son: Veintiséis mil seiscientos cincuenta y dos pesos 16/100 M.N.) en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el

sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, el cual fue por la cantidad de $ 1´347,607.92 (Son: Un millón trescientos cuarenta y siete mil seiscientos siete pesos 92/100 M.N.). Razón por la cual se le requirió al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto. En respuesta el Partido remite los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona aclaración ó solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada, razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

"Art. 90…

...III…"

Mediante el Oficio de observaciones número UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, se le observó al ***Partido del Trabajo*** *que realizó la entrega de documentación original comprobatoria de gastos por diversos rubros, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013 por la cantidad total de $ 118,458.99 (Son: Ciento dieciocho mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 99/100 M.N.), de lo cual se derivaron diversas observaciones. En respuesta, el* ***Partido del Trabajo*** *remite el escrito de solventación de fecha 24 de junio del 2014, recepcionado en la misma fecha según consta en el acuse de recibo correspondiente, mediante el cual hace entrega de documentación consistente en pólizas de cheques y documentación comprobatoria correspondiente al mes de Julio del 2013. Posteriormente, mediante escrito de fecha 3 de julio del 2014, recepcionado en la misma fecha según consta en el acuse de recibo relativo, entrega a esta Unidad de Fiscalización documentación consistente en pólizas de cheques y comprobantes de gastos correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013, para solventar las observaciones contenidas en el Oficio número UFRPAP/201/2014. De la revisión y análisis realizados a la documentación proporcionada por el*

Partido mediante los escritos de solventación señalados en el presente párrafo resulta lo siguiente:

15.- *En el punto **14** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que en su totalidad carece de solicitud y orden de compra así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó. Debido a esta situación, se le requirió al Partido presentar las solicitudes y las órdenes de compra correspondientes a los gastos realizados durante el segundo semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias Permanentes, que contengan las firmas tanto de la persona que realizó el gasto como de quién lo autorizó así como aclarar el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el **Artículo 39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en virtud de que los comprobantes no se encuentran firmados por la persona que realizó y autorizó el gasto, en respuesta el Partido remite los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014, a los que adjuntó pólizas de cheques y documentación comprobatoria adicional correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013, sin embargo, se observa que toda la documentación remitida como parte de la solventación carece de solicitud y orden de compra así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó, por lo que esta observación se considera como no solventada. Razón por la cual nuevamente se le requiere al Partido presentar las solicitudes y las órdenes de compra correspondientes a los gastos realizados durante el segundo semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias que contengan las firmas tanto de la persona que realizó el gasto como de quién lo autorizó así como aclarar el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el **Artículo 39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en virtud de que los comprobantes no se encuentran firmados por la persona que realizó y autorizó el gasto. Lo anterior se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron en esta Unidad de Fiscalización, tal como lo señalan los **Artículos 2** y **39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente y a la letra dicen:*

"Artículo 2...".

"Artículo 39...".

16.- *En el punto **15** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, respecto a la numeración consecutiva de las copias fotostáticas de los cheques y el comparativo con los estados de cuenta bancarios, se conoció que el Partido no remitió 196 (ciento noventa y seis) cheques correspondientes a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., ni la documentación comprobatoria o registros contables relacionados con ellos, de los cuales, 190 (ciento noventa) cheques aparecen operados en los estados*

de cuenta de los meses de Julio a Diciembre del 2013 por el monto total de $ 896,906.00 (Son: Ochocientos noventa y seis mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.), conociendo la fecha en que fueron operados, el importe con el que fueron expedidos y si fueron depositados a otras cuentas o si fueron cobrados en efectivo, por otra parte, con respecto a los otros 6 (seis) cheques que no fueron proporcionados, de éstos se desconocen sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que estos no aparecen operados en los estados de cuenta del segundo semestre del ejercicio 2013 de la señalada cuenta bancaria. Por lo que se le requirió al Partido proporcione las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente o tratándose de aquellos cheques que no aparecen operados en los estados de cuenta, en caso de tratarse de cheques cancelados, debió de presentar el cuerpo original de los cheques, en respuesta el Partido remite los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014, mediante los cuales hace entrega de 185 (ciento ochenta y cinco) pólizas de cheques con documentación comprobatoria anexa, sin embargo, se observa que de las pólizas de cheques entregadas a esta Unidad de Fiscalización todas carecen de los asientos contables relacionados con los comprobantes adjuntos, no contienen las firmas de las personas quienes recibieron los cheques además de carecer de las copias fotostáticas de los mismos, con relación a los otros 11 (once) cheques faltantes que no presentó el Partido, estos incluyen los 6 (seis) cheques de los cuales se desconocen sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que estos no aparecen operados en los estados de cuenta del segundo semestre del ejercicio 2013 y por 5 (cinco) cheques de los que aún conociendo el monto por el que fueron expedidos y la fecha en que fueron operados, según los estados de cuenta correspondientes, estos no fueron presentados por el Partido dentro de la documentación de su solventación; por lo que esta observación se considera como no solventada. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido proporcione las copias fotostáticas de todos los cheques observados con las pólizas que incluyan sus registros contables así como la documentación comprobatoria original correspondiente y la firma de la persona quien recibe el cheque, o tratándose de aquellos cheques que no aparecen operados en los estados de cuenta, en caso de tratarse de cheques cancelados, deberán de presentar el cuerpo original de los cheques. Lo anterior se requiere en base a lo que señalan los ***Artículos 2 y 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señalan en sus partes conducentes lo siguiente:*

"Artículo 2...".

"Artículo 49…".

De igual modo, se le señaló al Partido que según el comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria remitida por el Partido, correspondiente al período del segundo semestre del ejercicio 2013, tanto de

*las Actividades Ordinarias Permanentes como el referente al **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, existía un saldo por comprobar por la cantidad de $ 763,778.73 (Son: Setecientos sesenta y tres mil setecientos setenta y ocho pesos 73/100 M.N.), del cual se le requirió al Partido realizar las aclaraciones correspondientes, en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014, mediante los cuales hace entrega de documentación comprobatoria de gastos de actividades ordinaras, por lo que considerando dicha documentación proporcionada por el Partido y efectuando un nuevo comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria proporcionada, se determina un saldo por comprobar por la cantidad de $ 80,774.02 (Son: Ochenta mil setecientos setenta y cuatro pesos 02/100 M.N.), del cual se le requiere nuevamente al Partido realizar las aclaraciones correspondientes.*

*En el **Anexo 4** se detallan los cheques a los que se refiere este punto con sus observaciones en particular, así como el detalle de la determinación del importe por comprobar.*

Adicionalmente, se le agregó al Partido que esta Unidad de Fiscalización mediante el oficio número UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de enero del 2014, en el que se le dio a conocer la segunda notificación de observaciones correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer semestre del ejercicio 2013, presentada por el Partido, en su punto número 29 se le notificó el no haber remitido a esta Unidad de Fiscalización un total de 84 (ochenta y cuatro) cheques correspondientes a la misma cuenta bancaria antes señalada, identificando un monto según estados de cuenta por la cantidad de $ 214,872.03 (Son: Doscientos catorce mil ochocientos setenta y dos pesos 03/100 M.N.), el cual corresponde a la suma de los importes de los cheques expedidos y operados según los estados de cuenta correspondientes. Aunado a lo anterior, se le determinó al Partido un saldo por comprobar por la cantidad de $ 141,817.35 (Son: Ciento cuarenta y un mil ochocientos diecisiete pesos 35/100 M.N.), derivado del comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria remitida por el Partido correspondiente al período del primer semestre del ejercicio 2013.

Por todo lo anterior y considerando la documentación proporcionada por el Partido mediante sus escritos de solventación, esta Unidad de Fiscalización, ha determinado un saldo por comprobar del ejercicio por el monto total de $ 222,591.37 (Son: Doscientos veintidós mil quinientos noventa y un pesos 37/100 M.N.), derivado de la suma de los saldos por comprobar del primero y segundo semestre del ejercicio 2013, por lo cual se le requiere nuevamente al Partido realizar las aclaraciones correspondientes, referente a los montos determinados como no comprobados, así como proporcione las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable, la firma autógrafa de quien recibió el cheque, así como la

documentación comprobatoria original correspondiente o tratándose de aquellos cheques que no aparecen operados en los estados de cuenta, en caso de tratarse de cheques cancelados, deberán de presentar el cuerpo original de los cheques. En el ***Anexo 4*** *se incluye el analítico de los cheques faltantes así como la determinación de los saldos por comprobar del ejercicio 2013.*

17.- *En el punto* ***16*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que efectuó gastos por la compra de Productos Comestibles, Alimentos y Despensas, tales como café, refrescos, servilletas, vasos desechables, charolas, platos, néctares, pan blanco, pan dulce, carnes frías, queso, entre otros, de los cuales se le observó la cantidad de $ 8,629.55 (Son: Ocho mil seiscientos veintinueve pesos 55/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que el Partido no señaló si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, por lo que se le requirió al Partido justificar la realización de los gastos, señalando su destino y uso, así como justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, tales como, Ciudad del Carmen, Champotón, Seybaplaya y Dzibalchén, ya que debió aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas, en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Razón por la cual nuevamente se le requiere al Partido justificar la realización de los gastos, señalando su destino y uso, así como justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, tales como, Ciudad del Carmen, Champotón, Seybaplaya y Dzibalchén, ya que deberá aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas, dicha documentación se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización. Dicha información se requiere en base a lo establecido en el* ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-

…

XI.

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

Los gastos observados se detallan en el ***Anexo 5.***

18.- *En el punto* ***17*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que efectuó gastos por la compra de Productos Alimenticios, tales como agua purificada, cajas de refrescos, bultos de arroz, cajas de papel higiénico, sacos de frijol, sacos de azúcar, bolsas tipo camiseta, entre otros, de los que se observó la cantidad de $ 18,322.21 (Son: Dieciocho mil trescientos veintidós pesos 21/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que se trata de productos adquiridos en cantidades consideradas de mayoreo, compradas en presentaciones de cajas o de sacos, además de tratarse de productos tales como arroz, azúcar, frijol, pasta para sopa, entre otros, por lo que se le requirió al Partido justificar el gasto, justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades tales como Ciudad del Carmen y Champotón, así como su destino ya que debió aclarar si fueron para algún evento, debiendo presentar, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Razón por la cual nuevamente se le requiere al Partido justificar el gasto, justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades tales como Ciudad del Carmen y Champotón, así como justificar su destino debiendo aclarar si fueron para algún evento, presentando las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, dicha información se requiere en base a lo establecido en el* ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-
…

XI.
…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

Los gastos observados se detallan en el ***Anexo 6.***

19.- *En el punto* ***18*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que efectuó gastos por consumo de alimentos en restaurantes o por la compra de alimentos preparados, de los cuales se observó la cantidad de $ 4,573.45 (Son: Cuatro mil quinientos setenta y tres pesos 45/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que se trató de gastos de los que el Partido no señaló su destino o uso, por lo que se le requirió al Partido justificar el gasto, así como su destino ya que debió aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, además de las listas de los comensales quienes participaron del gasto con sus firmas autógrafas, en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Aunado a lo anterior, mediante sus escritos de respuesta antes citados, el Partido hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización de documentación comprobatoria adicional de gastos por consumo de alimentos en restaurantes o por la compra de alimentos preparados por la cantidad de $ 2,572.49 (Son: Dos mil quinientos setenta y dos pesos 49/100 M.N.), la cual se observa en virtud de que no justificaron plenamente la realización de estos gastos, ya que se trata de gastos de los que el Partido no aclara su destino o uso, dicha cantidad, sumada al monto de $ 4,573.45 (Son: Cuatro mil quinientos setenta y tres pesos 45/100 M.N.), originalmente observado, hacen un total observado de $ 7,145.94 (Son: Siete mil ciento cuarenta y cinco pesos 94/100 M.N.). Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido justificar plenamente los gastos, así como su destino debiendo aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, además de las listas de los comensales quienes participaron del gasto con sus firmas autógrafas, dicha documentación se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización, dicha información se requiere en base a lo establecido en el* ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-

…

XI…

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

Los gastos observados se detallan en el ***Anexo 7.***

20.- *En el punto* ***19*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que efectuó gastos por concepto de Consumo de Combustible de los cuales se le observó la cantidad de $ 33,383.45 (Son: Treinta y tres mil trescientos ochenta y tres pesos 45/100 M.N.) y por concepto de Mantenimiento de Equipo de Transporte se le observó la cantidad de $ 9,506.25 (Son: Nueve mil quinientos seis pesos 25/100 M.N.), en virtud de que a las facturas que presentan no se le anexaron las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, de igual modo, se observó que realizó gastos foráneos por consumo de combustible en las localidades de Champotón, Isla Aguada, Ciudad del Carmen, Atasta, Palizada y Dzibalchén; de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades señaladas, por lo que se le requirió al Partido presente las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible y el mantenimiento, los escritos de comisión en los que se asigne el vehículo con el cual se realizó la misma así como el reporte de las comisiones que justifiquen la realización de los gastos por consumo de combustible en las localidades señaladas; en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, debió presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos. En respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Aunado a lo anterior, mediante sus escritos de respuesta antes citados, el Partido hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización, documentación comprobatoria adicional de gastos por concepto de Consumo de Combustible por la cantidad de $ 185,809.04 (Son: Ciento ochenta y cinco mil ochocientos nueve pesos 04/100 M.N.), la cual se observa en virtud de que*

las facturas que presentan no se le anexaron las bitácoras de consumo de combustible que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el gasto, de igual modo, se observa que realizó gastos foráneos por consumo de combustible en las localidades de Champotón, Escárcega, Candelaria, Hecelchakán y Ciudad del Carmen, al interior de nuestro estado, así como en Juchitán de Zaragoza, Oaxaca; Emiliano Zapata, Tabasco; Frontera, Tabasco y Chetumal, Quintana Roo, de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades y entidades señaladas; dicha cantidad sumada al monto original observado de $ 33,383.45 (Son: Treinta y tres mil trescientos ochenta y tres pesos 45/100 M.N.) hacen un total observado de $ 219,192.49 (Son: Doscientos diecinueve mil ciento noventa y dos pesos 49/100 M.N.) por concepto de consumo de combustible y por concepto de Mantenimiento de Equipo de Transporte se le observa la misma cantidad de $ 9,506.25 (Son: Nueve mil quinientos seis pesos 25/100 M.N.) que le fue observada en el oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, en virtud de que a las facturas que presentan no se le anexaron las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, de igual modo, se observó que realizó gastos foráneos por consumo de combustible en las localidades de Champotón, Isla Aguada, Ciudad del Carmen, Atasta, Palizada, Dzibalchén, Escárcega, Candelaria y Hecelchakán al interior de nuestro estado, así como en Juchitán de Zaragoza, Oaxaca; Emiliano Zapata, Tabasco; Frontera, Tabasco y Chetumal, Quintana Roo; de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades y entidades señaladas. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presente las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible y el mantenimiento, los escritos de comisión en los que se asigne el vehículo con el cual se realizó la misma así como el reporte de las comisiones que justifiquen la realización de los gastos por consumo de combustible en las localidades y entidades señaladas; en caso de que los vehículos no sean propiedad del Partido, deberán presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señalan los ***Artículos 2 y 52*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, que en su parte conducente dice:*

"Artículo 2…".

"Artículo 52..."

Esta Unidad de Fiscalización le solicita al Partido esta información, ya que estos datos son indispensables para conocer si el rendimiento de los vehículos reportados por el Partido Político corresponde al rendimiento promedio del tipo de vehículo.

Los comprobantes de esta observación se detallan en los ***Anexos 8*** *y* ***9.***

21.- *En el punto* ***20*** *se le notificó al partido que de la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que realizó gastos por compra de materiales para Mantenimiento de Edificio por la cantidad de $ 1,026.43 (Son: Un mil veintiséis pesos 43/100 M.N.), de los que no se señaló a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados, por lo cual se le solicitó al Partido presente las evidencias, solicitudes de compra documentación y justificaciones antes citadas, los contratos que permitan el uso o goce de el o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón, en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Aunado a lo anterior, mediante sus escritos de respuesta antes citados, el Partido hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización de documentación comprobatoria adicional de gastos por compra de materiales para Mantenimiento de Edificio por la cantidad de $ 57.50 (Son: Cincuenta y siete pesos 50/100 M.N.), en virtud de que el Partido no señaló a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados, dicha cantidad sumada al monto original observado de $ 1,026.43 (Son: Un mil veintiséis pesos 43/100 M.N.) hacen un total observado de $ 1,083.93 (Son: Un mil ochenta y tres pesos 93/100 M.N.) en virtud de que el Partido no señaló a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presente las evidencias, solicitudes de compra documentación y justificaciones antes citadas, los contratos que permitan el uso o goce de el o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón, para contar con elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad. Dicha información se requiere en base a lo establecido en el* ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72
…

XI…

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

"Artículo 2...".

En el ***Anexo 10*** *se detallan los comprobantes que amparan los gastos mencionados.*

22.- *En el punto* ***21*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que realizó gastos por la compra de Papelería y Artículos de Escritorio, de los cuales se observó la cantidad de $ 909.72 (Son: Novecientos nueve pesos 72/100 M.N.) en virtud de tratarse de gastos realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, por lo que se le requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la justificación o aclaración de los gastos realizados en los municipios señalados, en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Aunado a lo anterior, mediante sus escritos de respuesta antes citados, el Partido hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización documentación comprobatoria adicional de gastos por la compra de Papelería y Artículos de Escritorio por la cantidad de $ 1,228.50 (Son: Un mil doscientos veintiocho pesos 50/100 M.N.), los cuales se observan en virtud de carecer de registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó, dicha cantidad, sumada al monto original observado de $ 909.72 (Son: Novecientos nueve pesos 72/100 M.N.) hacen un total observado de $ 2,138.22 (Son: Dos mil ciento treinta y ocho pesos 22/100 M.N.), en virtud de tratarse de gastos realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen así como de carecer de solicitud del gasto, autorización del mismo así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la justificación o aclaración de los gastos realizados en los municipios señalados, así como la solicitud del gasto, su autorización y las firmas tanto de quién realizó el gasto con o quién lo autorizó, para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido, en respuesta para dar cumplimiento a lo establecido en los* ***Artículos 2, 39 y 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de*

los Partidos Políticos, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:

"Artículo 2..."

"Artículo 39…"

"Artículo 49…"

En el ***Anexo 11*** *se detallan los comprobantes que amparan los gastos observados.*

23.- *En el punto* ***22*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que realizó gastos por compra de recargas electrónicas de tiempo aire para varios teléfonos celulares por un importe de $ 4,865.00 (Son: Cuatro mil ochocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), de los cuales se observó que en algunos casos no se especificó a qué números telefónicos se le asignaron dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, por lo que se le requirió al Partido remita las asignaciones telefónicas de los gastos por compra de recargas electrónicas de tiempo aire y los contratos legales que ampare el uso o goce de los teléfonos, en caso de que estos no sean propiedad del Partido, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen. En respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Aunado a lo anterior, mediante sus escritos de respuesta antes citados, el Partido hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización documentación comprobatoria adicional de gastos por la compra de recargas electrónicas de tiempo aire para varios teléfonos celulares por un importe de $ 330.16 (Son: Trescientos treinta pesos 16/100 M.N.) los cuales se observan en virtud de que no se especificó a qué números telefónicos se le asignaron dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, así como carecen de la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, dicha cantidad, sumada al monto original observado de $ 4,865.00 (Son: Cuatro mil ochocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.) hacen un total observado de $ 5,195.16 (Son: Cinco mil ciento noventa y cinco pesos 16/100 M.N.), en virtud de que no se especificó a qué números telefónicos se le asignaron dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, así como carecen de la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido remita las asignaciones telefónicas de los gastos por compra de recargas*

electrónicas de tiempo aire y los contratos legales que ampare el uso o goce de los teléfonos, en caso de que estos no sean propiedad del Partido, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen, así como la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó. Lo anterior se le requiere en base a lo que señala el ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-

…

XI…

…".

"Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos".

"Artículo 2...".

En el ***Anexo 12*** *se detallan los comprobantes que amparan los gastos mencionados.*

24.- *En el punto* ***23*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que realizó gastos por diferentes conceptos tales como Alimentación, Boletos de Autobús, Boletos de avión y Hospedaje realizados en diversas localidades o ciudades tales como Ciudad del Carmen, Champotón, México D.F. y Villahermosa Tabasco, de los cuales se le observó la cantidad de $ 16,805.34 (Son: Dieciséis mil ochocientos cinco pesos 34/100 M.N.), en virtud de que los cuales no están justificados, ya que el Partido no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, por lo cual se le requirió al Partido justificar el gasto señalando el tipo de gasto de que se trata y en su caso, debió anexar los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, así como los reportes de las mismas, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados. En respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Aunado a lo anterior, mediante sus escritos de respuesta antes citados, el Partido hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización documentación comprobatoria*

adicional de gastos por conceptos de alimentación y hospedaje por la cantidad de $ 1,510.00 (Son: Un mil quinientos diez pesos 00/100 M.N.) los cuales se observan en virtud de no estar justificados, ya que el Partido no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, dicha cantidad, sumada al monto original observado de $ 16,805.34 (Son: Dieciséis mil ochocientos cinco pesos 34/100 M.N.) hacen un total observado de $ 18,315.34 (Son: Dieciocho mil trescientos quince pesos 34/100 M.N.) en virtud de de no estar justificados, ya que el Partido no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido justificar el gasto señalando el tipo de gasto de que se trata y en su caso, deberá anexar los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, así como los reportes de las mismas, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, la solicitud del gasto así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó. Este requerimiento se realiza en base a lo señalado en los ***Artículos 2 y 52*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos, mismos que en su parte conducente y a la letra dicen:*

"Artículo 2...".

"Artículo 52..."

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 13.***

25.- *En el punto* ***24*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que realizó gastos por diversos rubros por un monto de $ 18,778.99 (Son: Dieciocho mil setecientos setenta y ocho pesos 99/100 M.N.) que al parecer fueron pagados en efectivo, ya que el Partido no presentó póliza de cheque alguna que ampare el pago al proveedor mediante cheque nominativo para estos comprobantes de gastos los cuales fueron amparados con facturas cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto, estos pagos debieron realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo, los cheques debieron contener la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", por lo que se le requirió al Partido, en caso de haberlos realizado, presentar los cheques de los pagos efectuados a los proveedores correspondientes, en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presentar las pólizas de los cheques y las copias fotostáticas de los cheques mediante los cuales haya efectuados los pagos a los proveedores*

correspondientes para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su ***Artículo 31 fracción III primer*** *y* ***quinto párrafo*** *y en los* ***Artículos 49*** *y* ***50*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente y a la letra dicen****:***

"Ley del Impuesto Sobre la Renta":

"Artículo 31…

…

III…

…".

"Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos":

"Artículo 49..."

"Artículo 50...".

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 14.***

27***.-*** *En el punto* ***26*** *se le notificó al Partido que el día 6 de Septiembre del 2013 se celebró sesión extraordinaria del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en la que se aprobó el "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", el cual, mediante el punto resolutivo* ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *señala:* ***"****Con base a lo especificado en los puntos* ***5.4.4. y 5.4.5.*** *de la Consideración* ***XIX.-CUARTA, inciso a)*** *del presente Dictamen, se le requiere al* ***Partido del Trabajo*** *remita a la Unidad de Fiscalización, el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión. Cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor de 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe de contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la*

*actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s).**".*** *Sin embargo, en virtud de que el Partido omitió dar cumplimiento a lo requerido en el punto resolutivo señalado anteriormente, en el proceso de revisión de los informes correspondientes a los Ingresos y Gastos de las Actividades Ordinarias correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, se le requirió nuevamente al Partido, mediante los oficios de observación números UFRPAP/235/2013 y UFRPAP/014/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, cumplir con lo solicitado en el punto resolutivo* ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013. En respuesta el Partido, en su escrito de solventación de fecha 18 de diciembre del 2013, no incluyó respuesta alguna respecto a esta observación. Así mismo, el Partido en su escrito de solventación de fecha 23 de enero del 2014 argumenta lo siguiente:*

> *"En relación al punto número 14, nos permitimos recordar a la Unidad de Fiscalización que dicho tabulador no se encuentra contemplado en el reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por lo tanto no puede ser considerada la obligatoriedad del mismo, no omitimos reconocer que si bien la Unidad de Fiscalización tiene la capacidad para solicitar los elementos que considere convenientes para garantizar la correcta fiscalización de los recursos, existe un marco normativo que no podrá ser vulnerado.*
>
> *Ante esto, recomendamos a la Unidad de Fiscalización, realice al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche la solicitud de actualización del reglamento o la generación de algún acuerdo del mismo que establezca con los criterios de legalidad, certeza e imparcialidad los parámetros en los que deberán realizarse los tabuladores solicitados.*
>
> *Así mismo, no omitimos mencionar que, la Unidad de Fiscalización, no posee la facultad de instruir u obligar a los partidos políticos el establecimiento de instrumentos contables o administrativos internos fuera de los establecidos en el Reglamento de Fiscalización o el Código Electoral del Estado.".*

El Partido presentó el argumento anterior y adjuntó copia fotostática de una hoja en la que se aprecia como título "TABULADOR DE VIÁTICOS Y ALIMENTOS AUTORIZADOS, APLICABLE EN GENERAL Y POR PERSONAL PARA EL EJERCICIO 2012", sin embargo, este documento no cuenta con los

requisitos solicitados en los citados oficios de observación, señalados en el punto resolutivo ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró este punto como no solventado, sin que a la fecha de la elaboración del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014 el Partido haya dado cumplimiento a este requerimiento. Por lo anteriormente expuesto y debido a que se está llevando a cabo la revisión de los informes de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al período del segundo semestre del ejercicio 2013, así como de la revisión del informe anual de los ingresos y gastos del ejercicio 2013, nuevamente se le requirió al Partido cumplir con lo solicitado mediante el punto resolutivo* ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013. El Partido, en sus escritos de solventación de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de Julio del 2014, no presentó solventación alguna respecto a este requerimiento. Por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró este punto como no solventado, sin que a la fecha de la elaboración del presente oficio el Partido haya dado cumplimiento a este requerimiento. Por lo anteriormente expuesto, nuevamente se le requiere al Partido cumplir con lo solicitado mediante el punto resolutivo* ***QUINTO, número 4, inciso A)*** *del "DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, el cual se transcribe a continuación:*

> ***"A)*** *Con base a lo especificado en los puntos* ***5.4.4. y 5.4.5.*** *de la Consideración* ***XIX.-CUARTA, inciso a)*** *del presente Dictamen, se le requiere al* ***Partido del Trabajo*** *remita a la Unidad de Fiscalización, el documento debidamente*

aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión. Cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor de 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe de contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s), para que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos.".

El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional recibido el 29 de Julio del mismo año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado oficio la documentación suficiente solventando la cantidad de $ 1´293,654.21 (SON: UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 21/100 M.N.), razón por la cual la observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/119/2014 no fue correctamente solventada, aclarada o rectificada por el Partido, misma que ascienden a la cantidad de $ 439,412.03 (SON: CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS DOCE PESOS 03/100 M.N.). Adicionalmente anexo al Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signada por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, el Partido remitió documentación comprobatoria adicional de la que se observa la cantidad de $ 176,999.40 (SON: CIENTO SETENTA Y SÉIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE 40/100 M.N.). Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado como no solventado durante el segundo semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 616,411.43 (SON: SEISCIENTOS DIECISÉIS MIL CUATROCIENTOS ONCE PESOS 43/100 M.N.).

En el **Anexo 9** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido del Trabajo,** en el segundo semestre del ejercicio 2013**.**

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido del Trabajo,** la Unidad de Fiscalización de los

Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Mediante el Oficio No. UFRPAP/183/2013 de fecha 10 de Septiembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCÍO PALMA RUIZ, Titular de La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, notificado en la misma fecha, según consta en acuse de recibo relativo, se le dio a conocer al Partido que la fecha de vencimiento para la presentación de los informes y documentación de los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes haya realizado el Partido durante el Primer Semestre del ejercicio 2013, sería el martes 17 de Septiembre de 2013, sin embargo, el Partido no presentó documentación alguna, durante el plazo legalmente establecido, cuyo vencimiento fue el 17 de Septiembre de 2013; por lo cual posteriormente, se le envió al Partido el Oficio número UFRPAP/202/213 de fecha 2 de Octubre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCÍO PALMA RUIZ, Titular de la Unidad de Fiscalización de los recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, notificado al Partido en la misma fecha, según consta en acuse de recibo relativo, mediante el cual se le requirió al Partido presente de manera inmediata los informes y documentación original comprobatoria de los Ingresos y Gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido durante el Primer Semestre del ejercicio 2013; en respuesta, el Partido remitió el escrito de fecha 28 de Octubre del 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…: EL PARTIDO HACE ENVIO DE LA DOCUMENTACION SOBRE LOS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, ASI COMO LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS MISMAS, Y EL FORMATO DEL INFORME SEMESTRAL."*; cabe señalar que el Partido, a requerimiento de esta Unidad de Fiscalización, el día 28 de Octubre de 2013, presentó únicamente su informe en el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, quedando la presentación del informe fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. Razón por la cual posteriormente mediante la observación **No. 1** del Oficio UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre del ejercicio 2013, se le comunicó al Partido que la presentación del formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades

Ordinarias Permanentes correspondientes al Primer Semestre del 2013, se efectuó fuera del plazo legalmente establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, el cual establece la obligación de presentar los Informes correspondientes dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, requiriéndole la presentación de la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos correspondientes al primer semestre; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"EN ATENCIÓN AL OFICIO NO.* ***UFRPAP/235/2013*** *DE FECHA 21 DE NOVIEMBRE DEL PRESENTE AÑO, REFERENTE A LA PRIMERA NOTIFICACIÓN DE OBSERVACIONES DEL* ***A LOS INFORMES DEL PRIMER SEMESTRE DE GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES DEL EJERCICIO 2013DEL PARTIDO DEL TRABAJO****, TENGO A BIEN POR ENVIAR LA SIGUIENTE INFORMACIÓN: Con respecto a los señalado en la notificación el partido del trabajo hace entrega de toda la documentación comprobatoria original, en donde ampara los ingresos y gastos realizados por el partido. Asi como también los formatos solicitados por el instituto. Y todo aquella comprobación que el partido considera como solventación a las observaciones antes señaladas.",* sin embargo, cabe señalar que el Partido no proporcionó en su totalidad la documentación que amparan los ingresos y gastos realizados en el período señalado, tales como son: las pólizas de ingresos, las fichas de depósitos, las pólizas de cheques originales, las copias fotostáticas de los cheques expedidos y toda póliza contable en las que se registren los ingresos y gastos realizados así como la documentación comprobatoria original que amparen dichos ingresos y gastos. Razón por la cual posteriormente mediante la observación **No. 1** del Oficio UFRPAP/014/2014, de fecha 17 de Enero 2014, correspondiente a la segunda notificación de observaciones del primer semestre del ejercicio 2013, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se tendría como no solventada; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, con el que presentó de forma adjunta la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes que realizó el Partido en el período de Enero a Junio del ejercicio 2013, fuera del plazo legalmente establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, el cual establece la obligación de presentar los Informes

correspondientes dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, para la cual deberán adjuntar al Informe la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por Actividades Ordinarias Permanentes.

Por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido entregó a esta Unidad de Fiscalización el informe en el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, el lunes 28 de Octubre de 2013 y su documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del periodo de Enero a Junio del ejercicio 2013, el miércoles 18 de Diciembre de 2013 y el jueves 23 de Enero de 2014; cabe señalar que el Partido presentó el informe en el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes y la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del período de Enero a Junio del ejercicio 2013, a requerimiento de esta Unidad de Fiscalización, quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ya que el citado ordenamiento señala que *"Al informe se acompañará la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por actividades ordinarias permanentes"*.

b) Con respecto a la observación **No. 6** del Oficio UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre de 2013, referente a que el Partido, omitió proporcionar el control de inventarios actualizado al 30 de Junio de 2013, incluyendo los activos adquiridos mediante cualquier financiamiento, debiendo presentar las hojas de asignación y resguardo, debidamente firmadas por los responsables de los bienes asignados, para así poder llevar un buen control de inventario físico de activos, apegándose a lo establecido los Artículos **14** y **59 inciso d)** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; en respuesta el Partido remitió escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual no incluyó respuesta alguna, ni proporcionó el control de inventarios actualizado al 30 de Junio de 2013, las hojas de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los bienes asignados. Posteriormente, con la observación **No. 6** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se consideró como no solventada, en respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero del 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin

especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…En relación al punto 6, se anexa el Control de Inventarios de Activo Fijo actualizado al primer semestre 2013"*, cabe señalar que el Partido solamente remitió un listado de activos fijos respecto a lo adquirido en el primer semestre del ejercicio 2013, igualmente incluyó las hojas de asignación y resguardo, debidamente firmadas por los responsables de los bienes asignados; por lo que a juicio de esta Unidad Fiscalizadora se consideró como no solventada dicha observación, en virtud de que el Partido no remitió el control de todos los activos, que incluya los activos adquiridos mediante cualquier financiamiento hasta el 30 de Junio de 2013; incumpliendo a lo establecido en los **Artículos 14** y **59 inciso d)** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

Con respecto a la observación **No. 5** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido, omitió proporcionar el control de inventarios de Activo Fijo actualizado al 31 de Diciembre del ejercicio 2013, incluyendo los activos adquiridos durante el segundo semestre mediante cualquier financiamiento, remitir las evidencias fotográficas de los bienes y las hojas de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos fijos adquiridos con los financiamientos de Actividades Ordinarias Permanentes y **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche durante el segundo semestre del ejercicio 2013, para así poder llevar un buen control de inventario físico de activos y conocer la ubicación de los mismos, apegándose a lo establecido los Artículos **2**, **14** y **59 inciso d)** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluyó respuesta alguna, ni proporciono el control de inventarios de todos los activos, que incluya los activos adquiridos durante el segundo semestre mediante cualquier financiamiento, las evidencias fotográficas de los bienes y las hojas de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos fijos, para poder llevar un buen control de inventario físico de activos y conocer la ubicación de los mismos. Posteriormente en alcance al citado escrito de fecha 24 de Junio de 2014, el Partido remitió otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los

Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, sin embargo, no incluyó respuesta alguna, ni proporcionó el control de inventarios de todos los activos, que incluya los activos adquiridos durante el segundo semestre mediante cualquier financiamiento, las evidencias fotográficas de los bienes y las hojas de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos fijos, para poder llevar un buen control de inventario físico de activos y conocer la ubicación de los mismos. Razón por la cual posteriormente mediante la observación **No. 5** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó que dicha observación se consideró como no solventada, en respuesta el Partido remitió el Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signada por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en la que el Partido contestó lo siguiente: *" EN EL PUNTO 5: Le envío el listado del Activo Fijo hasta el 31 de Diciembre del 2013."*, anexo al oficio de solventación, el Partido remite el listado de los activos adquiridos en el segundo semestre del ejercicio 2013, la hoja de asignación y resguardo del bien, y las evidencias fotográficas de los bienes adquiridos durante el segundo semestre; sin embargo omitieron remitir el inventario actualizado de los activos fijos que forman parte del patrimonio del Partido para poder llevar un buen control del inventario físico de activos y conocer la ubicación de los mismos. Adicionalmente anexo al Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signada por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, el Partido remitió documentación comprobatoria dentro de la que se observa la compra de Activos Fijos por un importe de: $ 120,598.99 (SON: CIENTO VEINTE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.), que incluye la adquisición de: un vehículo Marca Volkswagen, Año 2007, Color blanco marfil, Modelo Cross Fox y un teléfono celular Lanix LX6 color Morado, los cuales carecen de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos y no se encuentran incluidos en el listado de activos adquiridos durante el primer y segundo semestre del ejercicio 2013 y que remitieron a esta Unidad Fiscalizadora; por lo que a juicio de esta Unidad Fiscalizadora se consideró como no solventada dicha observación, en virtud de que el Partido no presentó el control de inventarios de activos fijos mediante un sistema de asignación de inventarios, en el que incluyan todos los activos fijos propiedad del Partido, adquiridos con todos los financiamientos y que adicionalmente anexó al oficio de solventación remitieron documentación adicional por la compra de activos fijos de los cuales no incluyeron la asignación y resguardo debidamente firmados por los responsables de los activos y que no se encuentran incluidos en el listado de activos adquiridos durante el primer y segundo semestre del ejercicio 2013.

No se omite manifestar que el Partido carece del control de inventarios de activos fijos mediante un sistema de asignación de inventarios, debido a que no remitió el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013, en el que incluyan todos los activos fijos propiedad del Partido, adquiridos con todos los financiamientos; sin embargo anexas al Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, que el Partido remitiera en respuesta al oficio de observaciones No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, incluyó facturas por un importe de $ 120,598.99 (SON: CIENTO VEINTE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.), por la compra de: un vehículo Marca Volkswagen, Año 2007, Color blanco marfil, Modelo Cross Fox y un teléfono celular Lanix LX6 color Morado, los cuales carecen de asignación y resguardo debidamente firmadas por los responsables de los activos y que no se encuentran incluidos en el listado de activos adquiridos durante el primer y segundo semestre del ejercicio 2013 que remitieron a esta Unidad de Fiscalización. Por lo que estas observaciones se consideran no solventadas.

Según se detalla en el **Anexo 10**

c) Con respecto a la observación **No. 9** del Oficio UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre de 2013, se le requirió al Partido proporcione los estados de cuenta de los meses de Enero a Junio del 2013, de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., o de aquella cuenta en la que haya manejado el financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes o para el financiamiento correspondiente al Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, así como las conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013 de las mismas cuentas bancarias. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexo a este oficio adjuntó las copias fotostáticas de los estados de cuenta de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013, sin embargo, omitió presentar las conciliaciones bancarias de la misma cuenta correspondiente al período señalado. Posteriormente, con la observación **No. 8** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se consideró como no solventada, ya que el Partido omitió proporcionar las conciliaciones bancarias de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria

BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero del 2014 signado por el C. ANA MARIA LÓPEZ HERNANDEZ sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"En relación al punto 8, se anexan las conciliaciones bancarias correspondientes a la cuenta solicitada"*, cabe señalar que dentro de la documentación adjunta al escrito de solventación, el Partido no incluyó las conciliaciones bancarias; por lo que dicha observación se da por no solventada, en virtud de que el Partido no presentó las conciliaciones bancarias de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los meses de Enero a Junio del 2013; incumpliendo a lo establecido en los **Artículos 2** y **5** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

Con la observación **No. 8** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, se le requirió al Partido proporcione las conciliaciones bancarias de los meses de Julio a Diciembre del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., o de aquella cuenta en la que haya manejado el financiamiento público estatal para actividades ordinarias permanentes y/o para el financiamiento correspondiente al Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, apegándose a lo establecido en los **Artículos 2** y **5** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; en respuesta el Partido remitió escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual no incluyó respuesta alguna, ni proporcionó las conciliaciones bancarias, por lo que esta observación se considera como no solventada. Posteriormente en alcance al citado escrito de fecha 24 de Junio de 2014, el Partido remitió otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, sin embargo, no incluyó respuesta alguna, ni proporcionó las conciliaciones bancarias correspondientes. Razón por la cual posteriormente mediante la observación **No. 8** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se consideró como no solventada; en respuesta el Partido envió el Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014,

signada por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en la que el Partido contestó lo siguiente: *" EN EL PUNTO 8: se le envía la conciliación bancaria de la cuenta 00154613899."*, sin embargo el Partido omitió remitir las conciliaciones bancarias de los meses de Julio a Diciembre del 2013 de la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., por lo que dicha observación se da por no solventada.

Se le observó al Partido Político durante el primer semestre el haber entregado a esta Unidad de Fiscalización en la primera solventación documentación comprobatoria que en su totalidad carece de conciliaciones bancarias; cabe mencionar que en el segundo semestre se le observó esta misma situación. Esta observación se considera como no solventada en virtud de que el Partido, en su respectivas solventaciones, no remitió las conciliaciones bancarias.

d) Con respecto a la observación **No 10** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido omitió entregar a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación, por lo que se le solicitó al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, la cual permita conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Escrito de fecha 18 de Diciembre del 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no dio respuesta alguna a esta observación. Posteriormente, con la observación **No. 9** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada, por lo cual, se le solicitó nuevamente al Partido la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013, la cual permite conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, en respuesta el Partido envió el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LÓPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido responde de manera literal "*En relación al punto número 9, se anexa la Balanza de Comprobación solicitada*.", sin embargo, el Partido no anexó la Balanza de Comprobación solicitada, por lo que esta Unidad Fiscalizadora consideró

como no solventada la observación, en virtud de que el Partido no Presentó la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013, la cual permita conocer y cuantificar las erogaciones realizadas durante el período informado, incumpliendo con lo señalado en el **Artículo 72 fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y los **Artículos 2, 64** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

Con la observación **No. 9** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, se le solicitó al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna, ni proporcionó la Balanza de comprobación solicitada, posteriormente en alcance al citado escrito de fecha 24 de junio de 2014, el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ , Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna, ni proporcionó la Balanza de comprobación solicitada, posteriormente, con la observación **No. 9** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada, razón por la cual, se le solicitó nuevamente al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, en respuesta el Partido envió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional**,** recibido el día 29 de Julio de 2014 por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en la cual no incluyó respuesta alguna, con respecto a esta observación en virtud de que el Partido no presentó a esta Unidad de Fiscalización la Balanza de Comprobación correspondiente al período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2013 y al ejercicio anual 2013, incumpliendo con lo señalado en el **Artículo 72 fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y los **Artículos 2, 64** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por lo que esta observación no fue solventada por el Partido.

e) Con respecto a la observación **No. 14** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido no informó haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 13,476.08 (SON: TRECE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 08/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad de $ 673,803.96 (SON: SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 96/100 M.N.), por lo cual se le solicitó al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre del 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no presentó información o aclaración alguna respecto a esta observación, posteriormente con la observación **No. 13** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 13,476.08 (SON: TRECE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 08/100 M.N.), recordándole al Partido que al 31 de Diciembre del año 2013, debe destinar por lo menos el dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; en respuesta el Partido envía el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LÓPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en la cual no envía documentación comprobatoria alguna que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como son las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades. Por lo que quedó un importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013 de

$ 13,476.08 (SON: TRECE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 08/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió destinar importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres incumpliendo con lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Con respecto a la observación **No. 13** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en el que se le informa al Partido que con los oficios números UFRPAP/235/2013 y UFRPAP/014/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó al Partido que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 13,476.08 (SON: TRECE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 08/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al Primer Semestre del ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 673,803.95 (SON: SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 95/100 M.N.), a lo que el partido no incluyó respuesta alguna en sus escritos de solventación de fechas 18 de Diciembre de 2013 y 23 de Enero de 2014, así mismo, derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013. Cabe aclarar que el monto que el Partido debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 26,652.16 (SON: VEINTISÉIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 16/100 M.N.) en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, que fue por la cantidad de $ 1´347,607.92 (SON: UN MILLÓN TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SIETE PESOS 92/100 M.N.). En respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna a dicha observación, posteriormente en alcance al citado escrito de fecha 24 de junio de 2014 el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ , Comisionada Política Nacional recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los

Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no proporcionó aclaración ó solventación alguna respecto a esta observación; posteriormente, con la observación **No.14** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por lo que nuevamente se le requirió al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. En respuesta el Partido envía el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional**,** recibido el día 29 de Julio de 2014 por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo en la que el Partido remite por error la siguiente respuesta: *"EN EL PUNTO 13: El Partido del Trabajo si está aportando para las reuniones de la mujer sobre el liderazgo de la mujer en el municipio de Campeche, Calkiní, Champotón y Cd. Del Carmen."*, sin embargo el Partido no envió los gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, así como no anexó documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. Por lo que el importe de gastos que el Partido dejó de destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres es de $ 26,652.16 (SON: VEINTISÉIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 16/100 M.N). correspondiente al primer y segundo semestre del ejercicio 2013.

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe que el Partido debió destinar, en el ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 26,652.16 (SON: VEINTISÉIS MIL

SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 16/100 M.N.), en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio fiscal 2013, que fue por la cantidad de $ 1´347,607.92 (SON: UN MILLÓN TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SIETE PESOS 92/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 26,652.16 (SON: VEINTISÉIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 16/100 M.N.).

f) Con respecto a las observación **No. 15** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, mediante la cual se le solicitó al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los tabuladores de viáticos, alimentos y gastos de representación que utilizó para su designación, en virtud de que esta Unidad de Fiscalización no cuenta con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos; así mismo se le señaló que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor a 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta. En respuesta, el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no anexa la documentación solicitada. Posteriormente, con la observación **No. 14** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dio a conocer al Partido que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada la observación solicitándole nuevamente los tabuladores de viáticos, alimentos y gastos de representación que utilizó para su designación, además se le solicitó implementar y remitir a esta Unidad de Fiscalización un formato de informe de comisión, se le señaló que dicho formato debe contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionado(s); en virtud de que esta Unidad de Fiscalización no cuenta con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que envía el siguiente argumento:

> *"En relación al punto número 14, nos permitimos recordar a la Unidad de Fiscalización que dicho tabulador no se encuentra contemplado en el reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por lo*

tanto no puede ser considerada la obligatoriedad del mismo, no omitimos reconocer que si bien la Unidad de Fiscalización tiene la capacidad para solicitar los elementos que considere convenientes para garantizar la correcta fiscalización de los recursos, existe un marco normativo que no podrá ser vulnerado.

Ante esto, recomendamos a la Unidad de Fiscalización, realice al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche la solicitud de actualización del reglamento o la generación de algún acuerdo del mismo que establezca con los criterios de legalidad, certeza e imparcialidad los parámetros en los que deberán realizarse los tabuladores solicitados.

Así mismo, no omitimos mencionar que, la Unidad de Fiscalización, no posee la facultad de instruir u obligar a los partidos políticos el establecimiento de instrumentos contables o administrativos internos fuera de los establecidos en el Reglamento de Fiscalización o el Código Electoral del Estado.".

El Partido presentó el argumento anterior y adjuntó copia fotostática de una hoja en la que se aprecia como título *"TABULADOR DE VIÁTICOS Y ALIMENTOS AUTORIZADOS, APLICABLE EN GENERAL Y POR PERSONAL PARA EL EJERCICIO 2012."*, sin embargo, este documento no cuenta con los requisitos solicitados en el punto resolutivo **QUINTO, número 4, inciso A)** del *"DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.",* aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró este punto como no solventado en virtud de que a la fecha de elaboración del presente Dictamen el Partido no ha remitido a esta Unidad de Fiscalización el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión.

Con respecto a la observación **No. 26** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, mediante la cual se le notificó al Partido que omitió dar cumplimiento a lo requerido en el punto resolutivo **QUINTO, número 4, inciso A)** del *"DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO*

DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, lo cual ya se le había requerido mediante los oficios de observación números UFRPAP/235/2013 y UFRPAP/014/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, en los que se le requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los tabuladores de viáticos, alimentos y gastos de representación que utilizó para su designación y el formato de informe de comisión, en virtud de que esta Unidad de Fiscalización no cuenta con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos; señalándole al Partido que dichos tabuladores deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor a 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta y el informe de comisión debe contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionado(s). En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Junio de 2014 y en alcance a éste, el escrito de fecha 3 de Julio de 2014, ambos signados por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional y recibidos el mismo día de sus fechas, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en los acuses de recibo relativos, en los que no envía respuesta alguna para la solventación de esta observación. Posteriormente, con la observación **No. 27** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que en virtud de que omitió dar cumplimiento a lo requerido en el punto resolutivo **QUINTO, número 4, inciso A)** del *"DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.",* aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, se le requirió nuevamente al Partido cumplir con lo solicitado en el punto resolutivo **QUINTO, número 4, inciso A)** del Dictamen antes citado. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el día 29 del mismo mes y año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el

acuse de recibo relativo, en el que no envía respuesta alguna para el cumplimiento a esta solicitud, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada la observación.

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

En lo que se refiere la observación mediante la cual se le solicitó al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los tabuladores de viáticos, alimentos y gastos de representación que utilizó para su designación, en virtud de que esta Unidad de Fiscalización no cuenta con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos; que deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor a 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, en la que se le requiere cumplir con lo solicitado en el punto resolutivo **QUINTO, número 4, inciso A)** del *"DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.",* aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche en sesión extraordinaria celebrada el día 6 de Septiembre del 2013, el cual se transcribe a continuación:

> ***"A)*** *Con base a lo especificado en los puntos* ***5.4.4. y 5.4.5.*** *de la Consideración* ***XIX.-CUARTA, inciso a)*** *del presente Dictamen, se le requiere al* ***Partido del Trabajo*** *remita a la Unidad de Fiscalización, el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión. Cabe señalar que los tabuladores de alimentos deben contener por lo menos los niveles de los funcionarios del Partido y en el caso de viáticos debe incluir por lo menos la clasificación de los niveles de los funcionarios, lugar y duración de la comisión: si es mayor o menor de 24 horas y si esta comisión fue con o sin pernocta, el formato de informe de comisión debe de contener por lo menos la identificación clara y precisa de la comisión a justificar, fecha de la comisión, lugar de la comisión, descripción pormenorizada de la actividad, objeto de la comisión y firma(s) del (los) comisionados(s), para que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos necesarios para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos.".*

Esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada la observación en virtud de que a la fecha de elaboración del presente Dictamen el Partido no ha remitido a esta Unidad de Fiscalización el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión, para que esta Autoridad Fiscalizadora cuente los elementos para realizar un análisis adecuado de estos conceptos de gastos.

g) En el punto **No. 3** del Oficio UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013 correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con la observación **No. 16** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre de 2013, se le dio a conocer al Partido que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria se observó que presentó copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales no contienen los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2013, ni las firmas de recibido de los beneficiarios a nombre de los cuales se expidieron los cheques. Debido a esta situación, se le solicitó al Partido presentar las pólizas de cheques originales en las que se aprecien las firmas autógrafas de las personas beneficiarias a nombre de las cuales se expidieron los cheques, las pólizas de cheques, diario o egresos, originales que incluyan los asientos de registros contables correspondientes a los gastos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no incluyó respuesta alguna con respecto a dicha observación.

Así mismo, con la observación **No. 28** del citado Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente al primer semestre de 2013, se le dio a conocer al Partido que en la documentación comprobatoria presentó la copia fotostática del cheque número 431 correspondiente a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., con fecha 20 de marzo de 2013, el cual fue expedido a

nombre de la C. Virginia Valle Montenegro por la cantidad de $ 18,500.00 (SON: DIECIOCHO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), observándose que este cheque fue presentado dos veces con documentación comprobatoria anexa, adjuntándole en un caso documentación comprobatoria correspondiente al financiamiento señalado en el **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y en el otro caso el Partido lo presenta con documentación comprobatoria de gastos correspondiente al financiamiento de las Actividades Ordinarias Permanentes; sin embargo, debido a que este cheque ya se había presentado con documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del mes de marzo del 2013, se le solicitó al Partido realizar el ajuste correspondiente para omitirlo como cheque de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, así mismo se le solicitó proporcione las pólizas de cheques con los asientos contables correspondientes asignando los gastos a los cheques correspondientes y realizar las correcciones contables necesarias para la aclaración y rectificación de esta duplicidad. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos"*. Sin embargo en relación a este punto el Partido no anexó documentación alguna, en virtud de que el Partido no remitió el ajuste correspondiente para omitir el cheque como parte de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, así como tampoco aclaró la duplicidad en la presentación del cheque No. 431.

Por lo anteriormente señalado, se concluye que las observaciones **Nos. 16 y 28** del Oficio UFRPAP/014/2014 no fueron solventadas por el Partido en virtud de que las pólizas de cheques anexadas como parte de la documentación comprobatoria carecen de los registros contables de los gastos realizados, así como de las firmas de recibido de los beneficiarios. Así mismo parte de la documentación comprobatoria enviada no se encuentra anexada a póliza alguna (póliza de cheque, póliza de diario o póliza de egreso), por lo que carece del registro contable.

Con respecto a la observación **No. 2** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido omitió proporcionar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria original de gastos, que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido y en algunos casos, omitiendo proporcionar las pólizas con los registros contables de la

documentación comprobatoria de gastos realizados del financiamiento de **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, durante el segundo semestre del ejercicio 2013; razón por lo cual se le requirió al Partido que presente las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos tanto de Actividades Ordinarias Permanentes como del Artículo 70 Fracción X que realizó el Partido durante el segundo semestre del ejercicio 2013 que se vinculen con los cheques correspondientes con los que fueron pagados dichos gastos. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó la siguiente respuesta: *"Se anexa a la anexa a la presente la documentación y aclaraciones recibidas para su revisión por parte de la Unidad de Fiscalización."*. Sin embargo en relación a este punto el Partido anexó pólizas de cheques con documentación comprobatoria que carecen, en su totalidad, de los asientos contables, así como de las firmas de quienes recibieron los cheques; posteriormente en alcance al citado escrito de fecha 24 de Junio de 2014, el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexo a este escrito el Partido envió pólizas de cheques con documentación comprobatoria que carecen, en su totalidad, de los asientos contables, así como de las firmas de quienes recibieron los cheques. Posteriormente con la observación **No. 2** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada, razón por la cual, se le requirió nuevamente al Partido presentar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos tanto de Actividades Ordinarias Permanentes como del **Artículo 70 Fracción X** que realizó el Partido durante el segundo semestre del ejercicio 2013, así como las pólizas de cheques con las firmas autógrafas de las personas quienes recibieron dichos cheques; en respuesta el Partido envió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio del mismo año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó la siguiente respuesta: *"Se le envía las pólizas de cheques con los asientos contables."*. Sin embargo, en relación a este punto el Partido anexó pólizas de cheques con los registros contables incorrectos, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido remitió pólizas de cheques con los registros contables incorrectos.

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

Se le observó al Partido Político durante el primer semestre el haber entregado a esta Unidad de Fiscalización, en la primera solventación de observaciones, copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales no contienen los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2013, ni las firmas de recibido de los beneficiarios a nombre de los cuales se expidieron los cheques. De igual manera se le observó que el cheque número 431 correspondiente a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., fue presentado dos veces con documentación comprobatoria, adjuntándole en un caso documentación comprobatoria correspondiente al financiamiento señalado en el Artículo 70 fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y en el otro caso, el Partido lo presenta con documentación comprobatoria de gastos correspondiente al financiamiento de las Actividades Ordinarias. Estas observaciones se consideran como no solventadas en virtud de que el Partido en sus respectivas solventaciones, no remitió el ajuste correspondiente para omitir el cheque como parte de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, así como tampoco aclaró la duplicidad en la presentación del cheque No. 431. Así mismo parte de la documentación comprobatoria enviada no se encuentran anexadas a póliza alguna (póliza de cheque, póliza de diario o póliza de egreso), por lo que carece del registro contable; las pólizas de cheque que el Partido anexó carecen de los registros contables de los gastos realizados, así como de las firmas de recibido de los beneficiarios.

En el segundo semestre se le observó al Partido que omitió proporcionar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria original de gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido y en algunos casos omitiendo proporcionar las pólizas con los registros contables de la documentación comprobatoria de gastos realizados del financiamiento de Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. Esta observación se considera como no solventada en virtud de que el Partido remitió pólizas de cheques con los registros contables incorrectos.

h) En el punto **No. 3** del Oficio UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013, correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el

acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con la observación **No. 17** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre de 2013, se le dio a conocer al Partido que, como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria, se observó que ésta en su totalidad carece de solicitud y orden de compra, así como de las firmas, tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó. Debido a esta situación, se le solicitó al Partido presentar las solicitudes y las órdenes de compra correspondientes a los gastos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias, que contengan las firmas tanto de la persona que realizó el gasto como de quién lo autorizó. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no incluyó respuesta alguna con respecto a dicha observación, ni proporcionó las solicitudes y órdenes de compra, por consiguiente tampoco incluyó las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido no remitió las solicitudes y órdenes de compra ni tampoco incluyó las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó.

Con respecto a la observación **No. 14** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido presentó documentación comprobatoria que en su totalidad carece de solicitud y orden de compra así de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó. Debido a esta situación, se le requirió al Partido presentar las solicitudes y las órdenes de compra correspondientes a los gastos realizados durante el segundo semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias, que contengan las firmas, tanto de la persona que realizó el gasto como de quién lo autorizó, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó la siguiente respuesta: *"Se anexa a la anexa a la presente la documentación y aclaraciones recibidas para su revisión por parte de la Unidad de Fiscalización."*. Sin embargo, en relación a este punto el Partido no anexó documentación alguna; posteriormente en alcance al citado escrito de fecha 24 de Junio de 2014, el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y

Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación ni proporcionó las solicitudes y órdenes de compra, por consiguiente tampoco incluyó las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó. Posteriormente con la observación **No. 15** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada, razón por la cual, se le requirió nuevamente al Partido presentar las solicitudes y las órdenes de compra, correspondientes a los gastos realizados durante el segundo semestre del ejercicio 2013 de las Actividades Ordinarias, que contengan las firmas tanto de la persona que realizó el gasto como de quién lo autorizó; en respuesta el Partido envió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio del mismo año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación, ni proporcionó las solicitudes y órdenes de compra, por consiguiente tampoco incluyó las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido no remitió las solicitudes y órdenes de compra ni tampoco incluyó las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó.

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

Se le observó al Partido Político durante el primer semestre el haber entregado a esta Unidad de Fiscalización en la primera solventación documentación comprobatoria que en su totalidad carece de solicitud y orden de compra, así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó; cabe mencionar que en el segundo semestre se le observó esta misma situación. Esta observación se considera como no solventada en virtud de que el Partido, en sus respectivas solventaciones, no remitió las solicitudes y órdenes de compra ni tampoco incluyó las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó.

i) En el punto **No. 3** del oficio UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013 correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado, en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito

documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente, con la observación **No. 18** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación de primer semestre de 2013, se le dio a conocer que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria se observó que incluyó comprobantes por la compra de Consumo de Alimentos así como por la compra de Alimentos y Despensas; y de Material de Aseo y Limpieza, de los cuales se le observó la cantidad de $ 22,147.11 (SON: VEINTIDÓS MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 11/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, por lo que se le solicitó al Partido justificar el gasto, ya que debió aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, además de las listas de los comensales con sus firmas autógrafas. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos.",* anexando al citado oficio la documentación suficiente solventando del punto **No. 18** la cantidad de $ 8,910.55 (SON: OCHO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 55/100 M.N.), quedando no solventada la cantidad de $ 13,236.56 (SON: TRECE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SÉIS PESOS 56/100 M.N.). Estas observaciones no fueron solventadas en virtud de que el Partido no justificó los gastos que ascienden a la cantidad de $ 13,236.56 (SON: TRECE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 56/100 M.N.), ya que no aclaró si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, no presentó las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, además de que no presentó las listas de los comensales con sus firmas autógrafas, en los casos necesarios.

Con relación al Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, respecto a las observaciones **Nos.: 16** referente a que el Partido realizó gastos por concepto de compra de Productos Comestibles, Alimentos y Despensas, tales como café, refrescos, servilletas, vasos desechables, charolas, platos, néctares, pan blanco, pan dulce, carnes frías, queso, entre otros, de los cuales se le observó la cantidad de $ 8,629.55 (SON: OCHO MIL SEISCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 55/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que el Partido no señaló si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, por lo que se requirió al Partido justificar

la realización del gasto, señalando su destino y uso, así como justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, tales como, Ciudad del Carmen, Champotón, Seybaplaya y Dzibalchén, debiendo aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas; **No. 17** referente a que el Partido realizó gastos por la compra de Productos Alimenticios, tales como agua purificada, cajas de refrescos, bultos de arroz, cajas de papel higiénico, sacos de frijol, sacos de azúcar, bolsas tipo camiseta, entre otros, de los que se observó la cantidad de $ 18,322.21 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 21/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que se trata de productos adquiridos en cantidades consideradas de mayoreo, compradas en presentaciones de cajas o de sacos, además de tratarse de productos tales como arroz, azúcar, frijol, pasta para sopa, entre otros, el Partido no justificó el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades tales como Ciudad del Carmen y Champotón, así como su destino ya que debió aclarar si fueron para algún evento, debiendo presentar las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto; **No. 18** referente a que el Partido realizó gastos por consumo de alimentos en restaurantes o por la compra de alimentos preparados, de los cuales se observó la cantidad de $ 4,573.45 (SON: CUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 45/100 M.N.), en virtud de que no se justificaron plenamente, ya que se trató de gastos de los que el Partido no señaló su destino o uso, por lo que se requirió al Partido justificar el gasto, así como su destino ya que debió aclarar si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto, además de las listas de los comensales quienes participaron del gasto con sus firmas autógrafas. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, al cual no adjunta justificación o aclaración, así como documentación o evidencia alguna con respecto a las observaciones **Nos.: 16 17** y **18** del oficio UFRPAP/101/2014. En virtud de que el Partido no justificó plenamente los gastos, ya que no señaló si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina; así como no justificó el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades; no presentó las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y

lugar que den la certeza de la realización del gasto; y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de Junio del 2014 el Partido envía a esta Unidad de Fiscalización, otro escrito de fecha 3 de Julio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, al cual no adjunta justificación o aclaración, así como documentación o evidencia alguna con respecto a las observaciones **Nos.: 16, 17 y 18** del oficio UFRPAP/101/2014. En virtud de que el Partido no justificó plenamente los gastos, ya que no señaló si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina; así como no justificó el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades; no presentó las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas, esta Unidad Fiscalizadora consideró como no solventadas las observaciones de los puntos **Nos.: 16** por la cantidad de $ 8,629.55 (SON: OCHO MIL SEISCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 55/100 M.N.); **17** por la cantidad de $ 18,322.21 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 21/100 M.N.) y **18** por la cantidad de $ 4,573.45 (SON: CUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 45/100 M.N.). Adicionalmente anexo al citado escrito de fecha 3 de julio de 2014, el Partido adjuntó documentación comprobatoria de gastos por concepto de consumo de alimentos en restaurantes o por la compra de alimentos preparados, de los cuales se observó la cantidad de $ 2,572.49 (SON: DOS MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 49/100 M.N.), en virtud de que no justificaron plenamente la realización de estos gastos, ya que se trata de gastos de los que el Partido no aclara su destino o uso, cantidad que sumada al monto de $ 4,573.45 (SON: CUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 45/100 M.N.), originalmente observado en el punto **No. 18** hacen un total observado de $ 7,145.94 (SON: SIETE MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO PESOS 94/100 M.N.). Posteriormente con la segunda notificación de observaciones del segundo semestre misma que se realizó mediante el oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dieron a conocer al Partido las observaciones que se tendrían por no solventadas respecto a los puntos **Nos.: 17** por la cantidad de $ 8,629.55 (SON: OCHO MIL SEISCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 55/100 M.N.), **18** por la cantidad de $ 18,322.21 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 21/100 M.N.) y **19** por la cantidad de $ 7,145.94 (SON: SIETE MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO PESOS 94/100 M.N.), requiriendo nuevamente al Partido presentar la justificación de los gastos, señalando su destino y uso, así como justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, aclarando si fueron para algún evento, para reuniones de trabajo

o si fueron para personal de las oficinas del Partido, debiendo presentar, según se trate, las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y, en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas. En respuesta, el Partido remitió el Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional recibido el 29 de Julio del mismo año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado oficio la documentación suficiente solventando del punto **No. 17** la cantidad de $ 6,048.21 (SON: SEIS MIL CUARENTA Y OCHO PESOS 21/100 M.N.), quedando no solventada la cantidad de $ 2,581.34 (SON: DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 34/100 M.N.). Adicionalmente, adjunta a su mismo oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: referente a los puntos **Nos.: 17** se conoció que el Partido realizó gastos por la compra de alimentos y despensas por la cantidad de $ 9,224.06 (SON: NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 06/100 M.N.); **18** se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de compra de botanas, dulces, refrescos y alquiler de sillas por la cantidad de $ 640.16 (SON: SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 16/100 M.N.) y por concepto de compra de una lona impresa y una camisa con logotipo del Partido por la cantidad de $ 733.37 (SON: SETECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 37/100 M.N.); y **19** se conoció que realizó gastos por consumo de alimentos en restaurantes o por la compra de alimentos preparados por la cantidad de $ 1,625.00 (SON: UN MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), los cuales se observan en virtud de que el Partido no los justificó plenamente, ya que el Partido no señaló si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, no señalando su destino y uso, así como tampoco justificó el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, no envió las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización

del gasto y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013, en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de solventación relacionadas con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida, además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por concepto de gastos por compra de alimentos y despensas por la cantidad de $ 9,224.06 (SON: NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 06/100 M.N.), por concepto de compra de botanas, dulces, refrescos y alquiler de sillas por la cantidad de $ 640.16 (SON: SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 16/100 M.N.) y por concepto de compra de una lona impresa y una camisa con logotipo del Partido por la cantidad de $ 733.37 (SON: SETECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 37/100 M.N.), por concepto de gastos por consumo de alimentos en restaurantes o por la compra de alimentos preparados por la cantidad de $ 1,625.00 (SON: UN MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), que el Partido no justificó plenamente, ya que el Partido no señaló si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, no señaló su destino y uso, así como no justificó el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, no envió las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, las listas de los comensales con sus firmas autógrafas, se considera como no solventada, por lo que la cantidad de $ 9,224.06 (SON: NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 06/100 M.N.) sumada a la cantidad de $ 2,581.34 (SON: DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 34/100 M.N.) que el Partido no solventó del punto **No. 17**, se considera un monto total no solventado de $ 11,805.40 (SON: ONCE MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 40/100 M.N.); las cantidades de $ 640.16 (SON: SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 16/100 M.N.) y $ 733.37 (SON: SETECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 37/100 M.N.) sumada a la cantidad de $ 18,322.21 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 21/100 M.N.) que el Partido no solventó del punto **No. 18**, se considera un monto total no solventado de $ 19,695.74 (SON: DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 74/100 M.N.); y la cantidad de $ 1,625.00 (SON: UN MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.) sumada a la cantidad de $ 7,145.94 (SON: SIETE MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO PESOS 94/100 M.N.) que el Partido no

solventó del punto **No. 19**, se considera un monto total no solventado de $ 8,770.94 (SON: OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA PESOS 94/100 M.N.).

Según se detalla en el **Anexo 11**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre por falta de justificación y evidencias por gastos de Alimentos y Despensas, Consumo de Alimentos y compra de Productos Alimenticios, ascendió a la cantidad de $ 22,147.11 (SON: VEINTIDÓS MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 11/100 M.N.) y durante el segundo semestre por un importe de $ 46,320.29 (SON: CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 29/100 M.N.), por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 68,467.40 (SON: SESENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 40/100 M.N.), el Partido solventó la cantidad de $ 14,958.76 (SON: CATORCE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 76/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por no justificar el gasto, por no señalar si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, no señalar su destino y uso, no justificar el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, no enviar las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, por no proporcionar las listas de los comensales con sus firmas autógrafas de los gastos realizados por concepto de Alimentos y Despensas, por Consumo de alimentos, por compra de Productos Alimenticios, por compra de botanas, dulces, refrescos y alquiler de sillas y por compra de una lona impresa y una camisa con logotipo del Partido durante el ejercicio 2013, ascendió a la cantidad de $ 53,508.64 (SON: CINCUENTA Y TRES MIL QUINIENTOS OCHO PESOS 64/100 M.N.).

j) En el punto **No. 3** del Oficio UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013, correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con la observación **No. 20** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre de 2013, se le dio a conocer que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación

comprobatoria, se observó que incluyó gastos para Mantenimiento de Edificio por la compra de pintura por la cantidad de $ 963.00 (SON: NOVECIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), amparado con la factura número E1894 de fecha 31 de Enero del 2013, expedida por el proveedor Jorge Manuel Perera Poot (PINTURAS DE LA ISLA), en Ciudad del Carmen, Campeche; el cual se observó en virtud de que el Partido no señala a qué edificio o inmueble fue aplicado, omitió anexar las evidencias fotográficas o elementos que nos permita tener la certeza que dicho gasto se haya realizado; razón por lo cual se le solicitó al Partido señalar a qué edificio o inmueble se le realizó el mantenimiento y remita a esta Unidad de Fiscalización las evidencias suficientes de la realización del gasto, así como el contrato que permita el uso o goce del inmueble. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos"*. Sin embargo en relación a este punto, el Partido no anexó documentación alguna, en virtud de que el Partido no informó a qué edificio o inmueble se le realizó el mantenimiento ni tampoco remitió a esta Unidad de Fiscalización las evidencias suficientes de la realización del gasto, así como el contrato que permita el uso o goce del inmueble, esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación por un importe de $ 963.00 (SON: NOVECIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013.

Con respecto a la observación **No. 20** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por compra de materiales para Mantenimiento de Edificio por la cantidad de $ 1,026.43 (SON: UN MIL VEINTISÉIS PESOS 43/100 M.N.), de los que no se señala a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados; razón por lo cual se le solicitó al Partido presente las evidencias, solicitudes de compra, documentación y justificaciones antes citadas, los contratos que permitan el uso o goce de el o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó la siguiente respuesta: *"Se anexa a la anexa a la presente la documentación y aclaraciones*

recibidas para su revisión por parte de la Unidad de Fiscalización.". Sin embargo en relación a este punto el Partido no anexó documentación alguna. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de Junio de 2014, el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación, ni proporcionó las evidencias, solicitudes de compra, documentación, justificaciones y los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón. Posteriormente con la observación **No. 21** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que mediante sus escritos de respuesta antes citados, hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización de documentación comprobatoria adicional de gastos por compra de materiales para Mantenimiento de Edificio por la cantidad de $ 57.50 (SON: CINCUENTA Y SIETE PESOS 50/100 M.N.), observándose en virtud de que el Partido no señaló a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados, dicha cantidad sumada al monto original observado de $ 1,026.43 (SON: UN MIL VEINTISÉIS PESOS 43/100 M.N.) hacen un total observado de $ 1,083.93 (SON: UN MIL OCHENTA Y TRES PESOS 93/100 M.N.) en virtud de que el Partido no señaló a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados. Razón por la cual, nuevamente se le requirió al Partido presente las evidencias, solicitudes de compra documentación y justificaciones antes citadas, los contratos que permitan el uso o goce de el o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón, para contar con elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización; en respuesta el Partido envió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio del mismo año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación, ni proporcionó las solicitudes y órdenes de compra, por consiguiente tampoco incluyó las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación por un importe de $ 1,083.93 (SON: UN MIL OCHENTA Y TRES PESOS 93/100 M.N.). Adicionalmente, adjunta a su mismo oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques

correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014, de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: referente al punto **No. 21** se conoció que el Partido realizó gastos por compra de materiales para Mantenimiento de Edificio por la cantidad de $ 1,083.93 (SON: UN MIL OCHENTA Y TRES PESOS 93/100 M.N.); los cuales se observan en virtud de que el Partido no señaló a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, así como tampoco están plenamente justificados. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido, no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013; y en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de solventación relacionada con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida; además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por concepto de gastos por compra de materiales para Mantenimiento de Edificio por la cantidad de $ 1,327.30 (SON: UN MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE PESOS 30/100 M.N.), por concepto de compra de tubo, lámparas de luz, balastro electrónico, cable, cinta aislante, toma de corriente, focos ahorradores, entre otros, que el Partido no justificó plenamente, ya que no señaló a qué edificio o inmueble fueron aplicados, que carecen de evidencia fotográfica del trabajo realizado y de la orden de compra, se considera como no solventada, por lo que la cantidad de $ 1,327.30 (SON: UN MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE PESOS 30/100 M.N.) que sumada a la cantidad de $ 1,083.93 (SON: UN MIL OCHENTA Y TRES PESOS 93/100 M.N.) que el Partido no solventó del punto **No. 21**, se considera un monto total no solventado de $ 2,411.23 (SON: DOS MIL CUATROCIENTOS ONCE PESOS 23/100 M.N.); correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en virtud de que el Partido no remitió las evidencias, solicitudes de compra documentación y justificaciones antes citadas, los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles así

como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón.

Según se detalla en el **Anexo 12.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre por gastos para Mantenimiento de Edificio del cual no informó a qué edificio o inmueble se le realizó el mantenimiento ni tampoco remitió a esta Unidad de Fiscalización las evidencias suficientes de la realización del gasto, así como el contrato que permita el uso o goce del inmueble, asciende a la cantidad de $ 963.00 (SON: NOVECIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.) y durante el segundo semestre a la cantidad de $ 2,411.23 (SON: DOS MIL CUATROCIENTOS ONCE PESOS 23/100 M.N.), por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 3,374.23 (SON: TRES MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 23/100 M.N.), el Partido no solventó importe alguno de esta observación, por lo cual el importe no solventado por no justificar plenamente el gasto, no remitir las evidencias, solicitudes de compra documentación y justificaciones antes citadas, los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón es de $ 3,374.23 (SON: TRES MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 23/100 M.N.)

k) En el punto **No. 21** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero del 2014 correspondiente a la segunda notificación de observaciones del primer semestre, se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto **3** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se conoció que efectuó gastos por concepto de Servicio de Telefonía Celular, de los cuales se le observó el importe de $ 2,250.00 (SON: DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), en virtud de que carecían de la asignación al número telefónico al que se le aplicó al gasto, por lo que se le solicitó al Partido remitiera a esta Unidad de Fiscalización la asignación al número telefónico al que se le aplicó el tiempo aire y en el caso que dichos equipos no sean propiedad del Partido deberán de presentar los contratos legales correspondientes que amparen la aplicación del gasto; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 23 de Enero de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual anexa un listado de números telefónicos, por lo que a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró

como no solventada esta observación por un importe de $ 2,250.00 (SON: DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), ya que el Partido no especificó a qué números telefónicos se le asignó el tiempo aire y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien en su caso.

Con respecto a la observación **No. 22** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido realizó gastos por compra de recargas electrónicas de tiempo aire para varios teléfonos celulares por un importe de $ 4,865.00 (SON: CUATRO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), de los cuales se observó que en algunos casos no se especificó a qué números telefónicos se le asignó dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, por lo que se requirió al Partido remita las asignaciones telefónicas y los contratos legales que ampare el uso o goce del bien, en caso de que el teléfono no sea propiedad del Partido, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen, en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, al cual no adjunta justificación o aclaración alguna, posteriormente en alcance al citado escrito de fecha 24 de junio de 2014 el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ , Comisionada Política Nacional recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada por un importe de $ 4,865.00 (SON: CUATRO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.). Aunado a lo anterior, mediante sus escritos de respuesta antes citados, el Partido hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización de documentación comprobatoria adicional de gastos por la compra de recargas electrónicas de tiempo aire para varios teléfonos celulares por un importe de $ 330.16 (SON: TRESCIENTOS TREINTA PESOS 16/100 M.N.) los cuales se observan en virtud de que no se especificó a qué números telefónicos se le asignó dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, así como carecen de la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, dicha cantidad, sumado al monto original observado de $ 4,865.00 (SON: CUATRO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) hacen un total

observado de $ 5,195.16 (SON: CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO PESOS 16/100 M.N.); posteriormente, con la observación **No.23** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por lo cual, nuevamente se le requirió remita las asignaciones telefónicas de los gastos por compra de recargas electrónicas de tiempo aire y los contratos legales que ampare el uso o goce de los teléfonos, en caso de que éstos no sean propiedad del Partido, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen, así como la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, por un importe de $ 5,195.16 (SON: CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO PESOS 16/100 M.N.), en respuesta el Partido envió el Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional recibido el 29 de Julio del mismo año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que el importe no solventado es por la cantidad de $ 5,195.16 (SON: CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO PESOS 16/100 M.N.). Adicionalmente, adjunta a su mismo Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se conoció que el Partido realizó gastos por la compra de recargas electrónicas de tiempo aire para varios teléfonos celulares por un importe de $ 645.00 (SON: SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) los cuales se observan en virtud de que no especifican a qué números telefónicos se le asignó dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, así como carecen de la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó.

De la documentación adicional referida, proporcionada por el Partido no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta

fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013; y en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de la solventación relacionada con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida, además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, esta Unidad de Fiscalización, consideró como no solventada esta observación por un importe de $ 645.00 (SON: SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) que sumada al monto original observado de $ 5,195.16 (SON: CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO PESOS 16/100 M.N.) hacen un total observado de $ 5,840.16 (SON: CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA PESOS 16/100 M.N.), en virtud de que no se especificó a qué números telefónicos se le asignaron dichas recargas electrónicas y en todos los casos no se define si el teléfono es propiedad del Partido y carecen del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen, así como la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó.

Según se detalla en el **Anexo 13.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre por falta de asignación al número telefónico al que se le aplicó el tiempo aire, y no definir si el teléfono es propiedad del Partido y carecer del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, en su caso, ascendió a la cantidad de $ 2,250.00 (SON: DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) y durante el segundo semestre por un importe de $ 5,840.16 (SON: CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA PESOS 16/100 M.N.), por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 8,090.16 (SON: OCHO MIL NOVENTA PESOS 16/100 M.N.),el Partido no solventa importe alguno con respecto a esta observación, por lo cual el importe no solventado por no justificar plenamente a qué números telefónicos se le asignaron dichas recargas electrónicas y no definir si el teléfono es propiedad del Partido y carecer del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen, así como la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 8,090.16 (SON: OCHO MIL NOVENTA PESOS 16/100 M.N.).

l) En el punto **No. 3** del Oficio UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013, correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con la observación **No. 22** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre de 2013, se le dio a conocer que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria se observó que incluyó gastos por concepto de Viáticos de los cuales se le observó la cantidad de $ 17,969.00 (SON: DIECISIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), que incluyen conceptos de Hospedaje, Alimentación, Peaje de Autopistas y Boletos de Autobús en tarifas de Adultos y niños, los cuales no tienen anexo los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado: razón por lo cual se le solicitó al Partido presentar los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas, la justificación de los boletos de autobús con tarifa de niño y los elementos que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos"*. Sin embargo en relación a este punto el Partido no anexó documentación alguna, en virtud de que el Partido no presentó los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas, la justificación de los boletos de autobús con tarifa de niño y los elementos que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación por un importe de $ 17,969.00 (SON: DIECISIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013.

Con respecto a la observación **No. 23** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por diferentes conceptos tales como Alimentación, Boletos de Autobús, Boletos de avión y Hospedaje realizados en diversas localidades o ciudades tales como Ciudad del Carmen, Champotón, México D.F. y Villahermosa Tabasco por la cantidad de

$ 16,805.34 (SON: DIECISÉIS MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 34/100 M.N.), los cuales no están justificados, ya que el Partido no señala si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto; razón por lo cual se requiere al Partido justificar el gasto señalando el tipo de gasto de que se trata y en su caso, debiendo anexar los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, así como los reportes de las mismas, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó la siguiente respuesta: *"Se anexa a la anexa a la presente la documentación y aclaraciones recibidas para su revisión por parte de la Unidad de Fiscalización."*. Sin embargo en relación a este punto el Partido no anexó documentación alguna. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de Junio de 2014, el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación ni proporcionó justificación alguna de los gastos, ni señaló el tipo de gasto de que se trata, tampoco anexa los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, así como los reportes de las mismas, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados. Posteriormente con la observación **No. 24** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que mediante sus escritos de respuesta antes citados, hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización de documentación comprobatoria adicional de gastos por viáticos por la cantidad de $ 1,510.00 (SON: UN MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), observándose en virtud de que el Partido no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, dicha cantidad sumada al monto original observado de $ 16,805.34 (SON: DIECISÉIS MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 34/100 M.N.) hacen un total observado de $ 18,315.34 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS QUINCE PESOS 34/100 M.N.), en virtud de que el Partido no justificó plenamente los gastos ya que el Partido no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó. Razón por la cual, nuevamente se le requirió al Partido justificar el gasto, señalando el tipo de

gasto de que se trata y en su caso, deberá anexar los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, así como los reportes de las mismas, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, la solicitud del gasto así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó; en respuesta el Partido envió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio del mismo año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación ni proporcionó justificación alguna del gasto, ni señaló el tipo de gasto de que se trata y en su caso, así como tampoco anexó los escritos de comisión y constancias que justifiquen el viaje realizado, así como los reportes de las mismas, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, la solicitud del gasto así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación por un importe de $ 18,315.34 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS QUINCE PESOS 34/100 M.N.). Adicionalmente, adjunta a su mismo oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: referente al punto **No. 24** se conoció que el Partido realizó gastos por diferentes conceptos, tales como: peajes, consumo de alimentos, pasajes, hospedajes y servicios de taxi, por la cantidad de $ 30,068.43 (SON: TREINTA MIL SESENTA Y OCHO PESOS 43/100 M.N.); los cuales se observan en virtud de que el Partido no justificó plenamente los gastos, ya que no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido, no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como

parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013; y en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de la solventación relacionada con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida; además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por concepto de gastos por viáticos no justificados por la cantidad de $ 30,068.43 (SON: TREINTA MIL SESENTA Y OCHO PESOS 43/100 M.N.); tales como peajes, consumo de alimentos, pasajes, hospedajes y servicios de taxi, en virtud de que el Partido no justificó plenamente, ya que no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, se considera como no solventada, por lo que la cantidad de $ 30,068.43 (SON: TREINTA MIL SESENTA Y OCHO PESOS 43/100 M.N.) que sumada a la cantidad de $ 18,315.34 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS QUINCE PESOS 34/100 M.N.) que el Partido no solventó del punto **No. 24**, se considera un monto total no solventado de $ 48,383.77 (SON: CUARENTA Y OCHO MIL TRECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 77/100 M.N.); correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en virtud de que el Partido no justificó plenamente los gastos, ya que no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó.

Según se detalla en el **Anexo 14.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre por gastos de viáticos, por conceptos de Hospedaje, Alimentación, Peaje de Autopistas y Boletos de Autobús en tarifas de Adultos y niños, en virtud de que no presentó los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas, la justificación de los boletos de autobús con tarifa de niño y los elementos que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, asciende a la cantidad de $ 17,969.00 (SON: DIECISIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) y durante el segundo semestre a la cantidad de $ 48,383.77 (SON: CUARENTA Y OCHO MIL TRECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 77/100 M.N.), el Partido no solventó importe alguno de esta observación, por lo cual el importe no solventado por no justificar plenamente el gasto, ya que el Partido no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro

concepto, no proporcionó los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó; es de $ 66,352.77 (SON: SESENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 77/100 M.N.).

m) En el punto **No. 3** del oficio UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013, correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado, en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente, con la segunda notificación de observaciones del primer semestre misma que se realizó mediante el Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dio a conocer que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria se observó que incluyó comprobantes por concepto de combustible, así como por gastos de mantenimiento de equipo de transporte, respecto a los puntos **Nos.: 23** referente a que el Partido realizó gastos por concepto de Consumo de Combustible de los cuales se le observa la cantidad de $ 78,864.44 (SON: SETENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 44/100 M.N.), en virtud de que a las facturas que presenta no se le anexan las bitácoras de consumo de combustible que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible, de igual modo, se observó que realizó gastos foráneos por consumo de combustible en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada, Ciudad del Carmen y en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo; de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades señaladas, por lo que se le solicitó al Partido presente las bitácoras de consumo de combustible que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible, los escritos de comisión en los que se asigne el vehículo con el cual se realizó la misma, así como el reporte de las comisiones que justifiquen la realización de los gastos por consumo de combustible en las localidades señaladas; en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, debió presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos; **25** referente a que el Partido realizó gastos por concepto de Mantenimiento de Equipo de Transporte, del cual se observa la cantidad de

$ 9,257.92 (SON: NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 92/100 M.N.), en virtud de que a las facturas no se les anexa la bitácora de mantenimiento de equipo de transporte que contenga los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el mantenimiento, por lo que se le solicita al Partido presente la bitácora de mantenimiento de equipo de transporte que contenga los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el mantenimiento; en caso de que el vehículos no fuera propiedad del Partido, debió presentar el contrato celebrado entre el propietario del vehículo y el Partido, que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de la tarjeta de circulación del vehículo. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado oficio documentación comprobatoria suficiente, solventando del punto No. **23** la cantidad de $ 60,162.31 (SON: SESENTA MIL CIENTO SESENTA Y DOS PESOS 31/100 M.N.), quedando como no solventado el importe de $ 18,702.13 (SON: DIECIOCHO MIL SETECIENTOS DOS PESOS 13/100 M.N.); y del punto No. **25** solventa la cantidad de $ 7,506.41 (SON: SIETE MIL QUINIENTOS SEIS PESOS 41/100 M.N.), quedando como no solventado el importe de $ 1,751.51 (SON: UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 51/100 M.N.), por lo que el total no solventado asciende a la cantidad de $ 20,453.64 (SON: VEINTE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 64/100 M.N.), en virtud de que el Partido no anexo las bitácoras de consumo de combustible, ni las bitácoras de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible, no presentó los escritos de comisión ni justificó los gastos realizados en otras localidades; no aclaró si los vehículos no son propiedad del Partido debiendo presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos.

Con relación al Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, respecto a la observación No. **19** referente a que el Partido realizó gastos por concepto de combustible y mantenimiento de equipo de transporte, de los cuales se le observó la cantidad de $ 42,889.70 (SON: CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 70/100 M.N.), en virtud de que a las facturas que presenta no se le anexan las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de

combustible o el mantenimiento, de igual modo, se observó que realizó gastos foráneos por consumo de combustible en las localidades de Champotón, Isla Aguada, Ciudad del Carmen, Atasta, Palizada y Dzibalchén; de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades señaladas, por lo que se requirió al Partido presente las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte, que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible y el mantenimiento, los escritos de comisión en los que se asigne el vehículo con el cual se realizó la misma, así como el reporte de las comisiones que justifiquen la realización de los gastos por consumo de combustible en las localidades señaladas; en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos. En respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, al cual no adjunta documentación o aclaración alguna respecto de la observación No. 19 del Oficio No. UFRPAP/101/2014. En virtud de que el Partido no anexo las bitácoras de consumo de combustible ni las bitácoras de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible, no presentó los escritos de comisión ni justificó los gastos realizados en otras localidades; no aclaró si los vehículos no son propiedad del Partido debiendo presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de junio del 2014, el Partido envía a esta Unidad de fiscalización, otro escrito de fecha 3 de julio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, al cual no adjunta documentación o aclaración alguna respecto de la observación No. 19 del Oficio No. UFRPAP/101/2014. En virtud de que el Partido no anexó las bitácoras de consumo de combustible ni las bitácoras de mantenimiento de equipo de transporte, que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible, no presentó los escritos de comisión ni justificó los gastos realizados en otras localidades; no aclaró si los vehículos no son propiedad del Partido, debiendo presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la

copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos, esta Unidad Fiscalizadora consideró como no solventada la observación del punto 19 por la cantidad de $ 42,889.70 (SON: CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 70/100 M.N.). Adicional mente al citado escrito de fecha 3 de julio de 2014, el Partido adjuntó documentación comprobatoria de gastos por concepto de Consumo de Combustible de los cuales se observó la cantidad de $ 185,809.04 (SON: CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS 04/100 M.N.), en virtud de que a las facturas que presentan no se le anexaron las bitácoras de consumo de combustible, que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el gasto, de igual modo, se observa que realizó gastos foráneos por consumo de combustible en las localidades de Champotón, Escárcega, Candelaria, Hecelchakán y Ciudad del Carmen, al interior de nuestro estado, así como en Juchitán de Zaragoza, Oaxaca; Emiliano Zapata, Tabasco; Frontera, Tabasco y Chetumal, Quintana Roo, de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifiquen el gasto efectuado en las localidades y entidades señaladas, cantidad que sumada al monto de $ 42,889.70 (SON: CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 70/100 M.N.), originalmente observado en el punto No. **19** hacen un total observado de $ 228,698.74 (SON: DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.). Posteriormente con la segunda notificación de observaciones del segundo semestre mismo que se realizó mediante el Oficio UFRPAPA/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido la observación que se tendría por no solventada respecto al punto No. **20** por la cantidad de $ 228,698.74 (SON: DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.), requiriendo nuevamente al Partido presentar las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible y el mantenimiento, los escritos de comisión en los que se asigne el vehículo con el cual se realizó la misma, así como el reporte de las comisiones que justifiquen la realización de los gastos por consumo de combustible en las localidades señaladas; en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, debió presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido, que le permita a este último el uso de los vehículos, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de las tarjetas de circulación de los vehículos. En respuesta el Partido remitió el oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio de 2014 por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse

de recibo relativo, al cual no adjunta documentación o aclaración alguna respecto de la observación No. **20** del Oficio No. UFRPAP/119/2014, quedando como no solventada la cantidad de $ 228,698.74 (SON: DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.). Adicionalmente, adjunta a su mismo oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: referente al punto **No. 20** se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de combustible y mantenimiento de equipo de transporte por la cantidad de $ 34,540.54 (SON: TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS CUARENTA PESOS 54/100 M.N.), los cuales se observa que el Partido no anexó las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, de igual modo, no justificó el haber realizado gastos foráneos por consumo de combustible en diversas localidades, de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifique el gasto efectuado en las diversas localidades. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013, en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de la solventación relacionada con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida, además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por concepto de gastos por concepto de combustible y mantenimiento de equipo de transporte por la cantidad de $ 34,540.54 (SON: TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS CUARENTA PESOS 54/100 M.N.), que el Partido no justificó plenamente,

ya que el Partido no anexó las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, de igual modo, no justifico el haber realizado gastos foráneos por consumo de combustible en diversas localidades, de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifique el gasto efectuado en las diversas localidades, se considera como no solventada, por la cantidad de $ 34,540.54 (SON: TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS CUARENTA PESOS 54/100 M.N.), que sumada a la cantidad de $ 228,698.74 (SON: DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.), que el Partido no solventó del punto **No. 20**, se considera un monto total no solventado de $ 263,239.28 (SON: DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 28/100 M.N.).

Según se detalla en el **Anexo 15.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido durante el primer semestre por consumo de combustible y mantenimiento de equipo de transporte ascendió a la cantidad de $ 88,122.36 (SON: OCHENTA Y OCHO MIL CIENTO VEINTIDOS PESOS 36/100 M.N.) y durante el segundo semestre por un importe de $ 263,239.28 (SON: DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 28/100 M.N.), por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 351,361.64 (SON: TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 64/100 M.N.), el Partido solventó la cantidad de $ 67,668.72 (SON: SESENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 72/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por no justificar plenamente el gasto, ya que el Partido no anexó las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, de igual modo, no justifico el haber realizado gastos foráneos por consumo de combustible en diversas localidades, de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifique el gasto efectuado en las diversas localidades, durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 283,692.92 (SON: DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 92/100 M.N.).

n) En el punto **No. 3** del Oficio UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le requirió al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente, con la observación **No. 26** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre de 2013, se le dio a conocer que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria, incluyó comprobantes por concepto de Servicio de Telefonía e Internet por Cable en Ciudad del Carmen, observándose el importe de $ 2,900.02 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS PESOS 02/100 M.N.), en virtud de que el Partido no aclara o informa el domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, así mismo omitió presentar el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable de Tabasco, S.A. de C.V., así como el contrato entre el propietario del inmueble y el Partido que permita a este último el uso o goce del edificio y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del inmueble. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos"*; cabe señalar que dentro de la documentación adjunta al escrito de solventación el Partido no incluyó respuesta alguna con respecto a esta observación, quedando no solventada la cantidad de $ 2,900.02 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS PESOS 02/100 M.N.), ya que no incluyó la aclaración, ni informó el domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, así mismo omitió presentar el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable de Tabasco, S.A. de C.V., así como tampoco remitió el contrato entre el propietario del inmueble y el Partido que permita a este último el uso o goce del edificio y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del inmueble.

En respuesta al Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, correspondiente a la segunda notificación al segundo semestre del ejercicio 2013; el Partido remitió el Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional recibido el 29 de Julio del

mismo año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, adjunta al oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido remitió documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones, correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de Servicio de Telefonía e Internet por Cable en Ciudad del Carmen, del cual se observa la cantidad de $ 11,152.98 (SON: ONCE MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS 98/100 M.N.), en virtud de que el Partido no los justificó plenamente, ya que no señaló el domicilio del inmueble en el cual se suministra este servicio, así mismo omitió presentar el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable de Tabasco, S.A. de C.V., así como tampoco remitió el contrato entre el propietario del inmueble y el Partido, que permita a este último el uso o goce del edificio y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del inmueble. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013; y en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de la solventación relacionada con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida, además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por concepto de gastos por concepto de Servicio de Telefonía e Internet por Cable en Ciudad del Carmen, del cual se observó la cantidad de $ 11,152.98 (SON: ONCE MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS 98/100 M.N.), en virtud de que el Partido no los justificó plenamente, ya que no señaló el domicilio del inmueble en el cual se suministra este servicio, así mismo omitió presentar el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable de Tabasco, S.A. de C.V., así como tampoco remitió el contrato entre el propietario del inmueble y el Partido que permita a este

último el uso o goce del edificio y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del inmueble, se considera como no solventada.

Según se detalla en el **Anexo 16.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre por concepto de Servicio de Telefonía e Internet por Cable en Ciudad del Carmen y que el Partido no señala el domicilio del inmueble en el cual se suministran estos servicios, ascendió a la cantidad de $ 2,900.02 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS PESOS 02/100 M.N.) y durante el segundo semestre por un importe $ 11,152.98 (SON: ONCE MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS 98/100 M.N.), por lo que el importe observado durante el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 14,053.00 (SON: CATORCE MIL CINCUENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), de los cuales el Partido no solventó importe alguno, por lo cual el importe no solventado durante el ejercicio 2013, ascendió a la cantidad de $ 14,053.00 (SON: CATORCE MIL CINCUENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), ya que no incluyó la aclaración, ni informó el domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, así mismo omitió presentar el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable de Tabasco, S.A. de C.V., así como tampoco remitió el contrato entre el propietario del inmueble y el Partido que permita a este último el uso o goce del edificio y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del inmueble.

ñ) En el punto **3** del Oficio No. UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013 correspondiente a la primera notificación del primer semestre del ejercicio 2013, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado, en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con la observación **No. 24** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre del ejercicio 2013, se le dio a conocer al Partido que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria, se conoció que incluyó un comprobante por la compra de combustible Diesel por un importe de $ 1,000.00 (SON: UN MIL PESOS 00/100 M.N.), amparado con la factura número B 11486 de fecha 14 de marzo de 2013, expedida por el proveedor Servicios Especiales, S.A. de C.V. en Campeche, Campeche, observándose

en virtud de que no se le anexa la bitácora de consumo de combustible que incluya los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible diesel, por lo que se le solicitó al Partido presente la bitácora de consumo de combustible que contenga los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible diesel; en caso de que el vehículo no fuera propiedad del Partido, debió presentar el contrato celebrado entre el propietario del vehículo y el Partido, que le permitiera a este último el uso del vehículo, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de la tarjeta de circulación del vehículo. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos"*. Sin embargo, el Partido no anexó documentación alguna referente a este punto, por lo que esta Unidad Fiscalizadora consideró como no solventada dicha observación, en virtud de que el Partido no presentó la bitácora de consumo de combustible que contenga los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible diesel y en el caso de que el vehículo no fuera propiedad del Partido, debió presentar el contrato celebrado entre el propietario del vehículo y el Partido, que le permitiera a este último el uso del vehículo, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de la tarjeta de circulación del vehículo, por lo cual el importe no solventado durante el primer semestre del ejercicio 2013, ascendió a la cantidad de $ 1,000.00 (SON: UN MIL PESOS 00/100 M.N.).

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre ascendió a la cantidad de $ 1,000.00 (SON: UN MIL PESOS 00/100 M.N.), es importante señalar que durante el segundo semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 1,000.00 (SON: UN MIL PESOS 00/100 M.N.), de los cuales el Partido no solventó importe alguno, por lo cual el importe no solventado durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 1,000.00 (SON: UN MIL PESOS 00/100 M.N.), en virtud de que el Partido no presentó la bitácora de consumo de combustible que contenga los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible diesel y en el caso de que el vehículo no fuera propiedad del Partido, debió presentar el contrato celebrado entre el propietario del vehículo y el Partido, que le permitiera a este último el uso del

vehículo, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de la tarjeta de circulación del vehículo.

o) En el punto **No. 3** del oficio UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013, correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente, con la observación **No. 29** del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre de 2013, se le dio a conocer que como consecuencia del análisis realizado a la numeración consecutiva de las copias fotostáticas de los cheques y el comparativo con los estados de cuenta, proporcionados por el Partido en su solventación, se conoció que el Partido no remitió 84 (OCHENTA Y CUATRO) cheques correspondientes a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., ni la documentación comprobatoria o registros contables relacionados con ellos, de los cuales, 66 (SESENTA Y SEIS) cheques aparecen operados en los estados de cuenta de los meses de Enero a Junio del 2013 por el monto total de $ 214,872.03 (SON: DOSCIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.), conociendo la fecha en que fueron operados, el importe con el que fueron expedidos y si fueron depositados a otras cuentas o si fueron cobrados en efectivo, por otra parte, los otros 18 (DIECIOCHO) cheques que no fueron proporcionados, de los cuales no se conocieron sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que éstos no aparecen operados en los estados de cuenta del primer semestre del ejercicio 2013 de la señalada cuenta bancaria. Por lo que se le solicitó al Partido proporcione las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente, debiendo presentar el cuerpo original de los cheques en caso de tratarse de cheques cancelados. De igual manera, se le señaló al Partido que según el comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria remitida por el Partido correspondiente al período del primer semestre del ejercicio 2013, se determinó un saldo por comprobar por la cantidad de $ 141,817.35 (SON: CIENTO CUARENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 35/100 M.N.), el cual se le solicitó al Partido realizar las aclaraciones correspondientes. En respuesta el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que

ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos.",* sin embargo, el Partido no adjuntó documentación o aclaración alguna para la solventación de esta observación, quedando no solventados 84 (OCHENTA Y CUATRO) cheques por la cantidad de $ 214,872.03 (SON: DOSCIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.) y no aclarada la cantidad determinada por comprobar de $ 141,817.35 (SON: CIENTO CUARENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 35/100 M.N.). Estas observaciones no fueron solventadas en virtud de que el Partido no proporcionó las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente y no presentó el cuerpo original de los cheques en caso de tratarse de cheques cancelados, así como tampoco aclaró la cantidad determinada por comprobar.

Con respecto a la observación **No. 15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente a la primera notificación de observaciones del segundo semestre del ejercicio 2013, mediante la cual se le observó que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, respecto a la numeración consecutiva de las copias fotostáticas de los cheques y el comparativo con los estados de cuenta bancarios, se conoció que el Partido no remitió 196 (CIENTO NOVENTA Y SEIS) cheques correspondientes a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., ni la documentación comprobatoria o registros contables relacionados con ellos, de los cuales, 190 (CIENTO NOVENTA) cheques aparecieron operados en los estados de cuenta de los meses de Julio a Diciembre del 2013, por el monto total de $ 896,906.00 (SON: OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.), conociéndose la fecha en que fueron operados, el importe con el que fueron expedidos y si estos fueron depositados a otras cuentas o si fueron cobrados en efectivo; por otra parte, con respecto a los otros 6 (SEIS) cheques que no fueron proporcionados, de los cuales no se conocieron sus importes por los que fueron expedidos, así como sus fechas de emisión, en virtud de que éstos no aparecieron operados en los estados de cuenta del segundo semestre del ejercicio 2013 de la señalada cuenta bancaria. Por lo que se le requirió al Partido proporcione las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente o tratándose de aquellos cheques que no aparecieron operados en los estados de cuenta, en caso de que se tratara de cheques cancelados, debieron presentar el cuerpo original de los cheques referidos. De igual manera, se agregó a esta observación que mediante el oficio número UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de

enero del 2014, en el que se le da a conocer la segunda notificación de observaciones correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer semestre del ejercicio 2013, presentada por el Partido, en su punto número **29** se le notificó al Partido el no haber remitido a esta Unidad de Fiscalización un total de 84 (OCHENTA Y CUATRO) cheques correspondientes a la misma cuenta bancaria antes señalada, identificando un monto según estados de cuenta por la cantidad de $ 214,872.03 (SON: DOSCIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.), el cual corresponde a la suma de los importes de los cheques expedidos y operados según los estados de cuenta correspondientes. Aunado a lo anterior, se le determinó al Partido un saldo por comprobar por la cantidad de $ 141,817.35 (SON: CIENTO CUARENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 35/100 M.N.), derivado del comparativo entre los gastos realizados con los cheques expedidos y cobrados según los estados de cuenta y la documentación comprobatoria remitida por el Partido, correspondiente al período del primer semestre del ejercicio 2013, por lo que, esta Unidad de Fiscalización, determinó un saldo por comprobar del ejercicio 2013 por el monto total de $ 905,596.08 (SON: NOVECIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 08/100 M.N.), derivado de la suma de los saldos por comprobar del primer y segundo semestre del ejercicio 2013; razón por lo cual se le requirió al Partido realizar las aclaraciones correspondientes, referente a los montos determinados como no comprobados, así como proporcionar las copias fotostáticas de los cheques faltantes con las pólizas que incluyan su registro contable, así como la documentación comprobatoria original correspondiente o tratándose de aquellos cheques que no aparecen operados en los estados de cuenta, en caso de tratarse de cheques cancelados, debieron de presentar el cuerpo original de los cheques. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, al cual no adjuntó documentación alguna para la solventación de esta observación. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de Junio del 2014 el Partido envió a esta Unidad de Fiscalización, otro escrito de fecha 3 de Julio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, al cual adjuntó 185 (CIENTO OCHENTA Y CINCO) pólizas de cheques correspondientes a los meses de Julio a Diciembre de 2013, con documentación comprobatoria anexa, sin embargo, se observó que de las pólizas de cheques entregadas a esta Unidad de Fiscalización todas carecen de los asientos contables relacionados con los comprobantes adjuntos, no contienen las firmas de las personas quienes recibieron los cheques además de carecer de las copias fotostáticas de los

mismos, observándose 11 (ONCE) cheques faltantes que no presentó el Partido, estos incluyen los 6 (SEIS) cheques de los cuales se desconocen sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que estos no aparecen operados en los estados de cuenta del segundo semestre del ejercicio 2013 y por 5 (CINCO) cheques de los que aún conociendo el monto por el que fueron expedidos y la fecha en que fueron operados, según los estados de cuenta correspondientes, estos no fueron presentados por el Partido dentro de la documentación de su solventación; por lo que esta observación se considera como no solventada. Posteriormente, con la observación **No. 16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que esta observación se había considerado como no solventada, en virtud de que el Partido omitió proporcionar 11 (ONCE) cheques faltantes, así mismo se le señaló que las 185 (CIENTO OCHENTA Y CINCO) pólizas de cheques presentadas carecen de los asientos contables relacionados con los comprobantes adjuntos, no contienen las firmas de las personas quienes recibieron los cheques además de carecer de las copias fotostáticas de los mismos, por lo que nuevamente se le requirió al Partido proporcione las copias fotostáticas de todos los cheques observados con las pólizas que incluyan sus registros contables, así como la firma de la persona quien recibe el cheque, o tratándose de aquellos cheques que no aparecen operados en los estados de cuenta, en caso de tratarse de cheques cancelados, debieron presentar el cuerpo original de los cheques. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el día 29 del mismo mes y año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, al que adjuntó pólizas de cheques elaboradas con los asientos contables correspondientes de lo que se observa que todos los asientos contables son incorrectos, así como aún carecen de la copia del cheque y de la firma autógrafa de quién recibió cada uno de los cheques, así como adjuntó los 6 (SEIS) cheques originales cancelados con los números 548, 584, 585, 628, 700 y 732, sin embargo, no presentó 5 (CINCO) cheques con los números 591, 602, 663, 741 y 748 los cuales fueron expedidos por un importe de $ 3,000.00 (SON: TRES MIL PESOS 00/100 M.N.) cada uno, según los estados de cuenta correspondientes, haciendo un total de $ 15,000.00 (SON: QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.). Debido a que el Partido adjuntó documentación comprobatoria, se consideró que solventó 185 (CIENTO OCHENTA Y CINCO) cheques por la cantidad de $ 881,906.00 (SON: OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.), quedando como no solventada la cantidad de $ 15,000.00 (SON: QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Adicionalmente, adjunta a su mismo oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer

semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: De los 84 (OCHENTA Y CUATRO) cheques observados en el primer semestre, el Partido presentó 6 (SÉIS) cheques originales con los números 470, 489, 501, 502, 511 y 536 cancelados, el Partido presentó documentación comprobatoria vinculada con 66 (SESENTA Y SÉIS) cheques los cuales fueron expedidos por la cantidad total de $ 214,872.03 (SON: DOSCIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.), según los estados de cuentas bancarios correspondientes al primer semestre, sin embargo, el Partido omitió presentar 12 (DOCE) cheques de los cuales no se conocieron sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que estos no aparecen operados en los estados de cuenta del primer semestre del ejercicio 2013 de la señalada cuenta bancaria. Debido a que el Partido adjuntó documentación comprobatoria vinculada como comprobación de 66 (SESENTA Y SÉIS) cheques correspondientes al primer semestre expedidos por la cantidad de $ 214,872.03 (SON: DOSCIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.) y presentó 6 (SÉIS) cheques originales cancelados correspondientes al primer semestre, se tienen por solventados 72 (SETENTA Y DOS) cheques de los 84 (OCHENTA Y CUATRO) observados en el primer semestre, quedando sin solventar 12 (DOCE) cheques correspondientes al primer semestre de los cuales no se conocieron sus importes, así como la fecha de emisión, en virtud de que éstos no aparecen operados en los estados de cuenta del ejercicio 2013, de la señalada cuenta bancaria y el Partido no presentó aclaración alguna respecto a estos cheques.

Según se detalla en el **Anexo 17.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

Los cheques observados al Partido Político durante el primer semestre, sin las copias fotostáticas de los cheques faltantes, sin las pólizas que incluyan su registro contable así como la documentación comprobatoria original correspondiente o en su caso, sin el cuerpo original de los cheques cancelados, fueron 84 (OCHENTA Y CUATRO) por la cantidad de $ 214,872.03 (SON:

DOSCIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.) que esta Unidad pudo determinar y los cheques observados correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013, sin las copias fotostáticas de los cheques faltantes, sin las pólizas que incluyan su registro contable, así como la documentación comprobatoria original correspondiente o en su caso, sin el cuerpo original de los cheques cancelados, fueron 196 (CIENTO NOVENTA Y SEIS) por la cantidad de $ 896,906.00 (SON: OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.), haciendo un total de cheques observados en el ejercicio 2013 de 280 (DOSCIENTOS OCHENTA) cheques por la cantidad de $ 1’111,778.03 (SON: UN MILLÓN CIENTO ONCE MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 03/100 M.N.), de los cuales se solventaron 263 (DOSCIENTOS SESENTA Y TRES) cheques por la cantidad de $ 1’096,778.03 (SON: UN MILLÓN NOVENTA Y SÉIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 03/100 M.N.), quedando como no solventados un total de 17 (DIECISIETE) cheques, de los cuales 5 (CINCO) cheques son por la cantidad total de $ 15,000.00 (SON: QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) y 12 (DOCE) cheques cuyos montos se desconocen, en virtud de que no aparecen operados en los estados de cuenta del ejercicio 2013 y que el Partido omitió presentar las copias de los cheques, las pólizas de los mismos, así como su documentación comprobatoria y en su caso el cuerpo original del cheque en caso de tratarse de cheques cancelados, todos estos cheques corresponden a la cuenta de cheques número 0154613899 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.

Según se detalla en el **Anexo ##.**

p) Con respecto al Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014 correspondiente a la primera notificación del segundo semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de Junio del 2014 el Partido envía a esta Unidad de Fiscalización, otro escrito de fecha 3 de Julio del 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, al cual adjunta documentación adicional a la que ya había entregado a esta Unidad de Fiscalización en la que incluye gastos por el pago de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP), observándose la cantidad de $ 501,200.00 (SON: QUINIENTOS UN MIL

DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), de los cuales los formatos de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP), carecen del número de folio, así como carecen, en algunos casos, de la firma del beneficiario ó de la firma del funcionario autorizado y en otros casos carecen de ambas firmas, así como otros no se encuentran vinculados con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago. Posteriormente con la observación **No. 13** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dieron a conocer al Partido las observaciones antes citadas. En respuesta, el Partido remitió el Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio del mismo año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado oficio documentación comprobatoria que solventa la cantidad de $ 405,700.00 (SON: CUATROCIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS PESOS 00/100 M.N.), quedando como no solventado el importe de $ 95,500.00 (SON: NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.). Adicionalmente, adjunta a su mismo Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013; se conoció que el Partido realizó gastos por el pago de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP), observándose la cantidad de $ 81,900.00 (SON: OCHENTA Y UN MIL NOVECIENTOS PESOS 00/100 M.N.), en virtud de que carecen del número de folio, así como carecen en algunos casos de la firma del beneficiario ó de la firma del funcionario autorizado y en otros casos carecen de ambas firmas. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013; y en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de las solventaciones relacionadas con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida, además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por concepto de gastos por el pago de Recibos de

Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP), que el Partido no justificó, ya que carecen del número de folio, así como carecen en algunos casos de la firma del beneficiario ó de la firma del funcionario autorizado y en otros casos carecen de ambas firmas, por lo que la cantidad de $ 81,900.00 (SON: OCHENTA Y UN MIL NOVECIENTOS PESOS 00/100 M.N.) sumada a la cantidad de $ 95,500.00 (SON: NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) que el Partido no solventó en el punto No. **13** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, asciende a un monto total no solventado por la cantidad de $ 177,400.00 (SON: CIENTO SETENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

Según se detalla en el **Anexo 18.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido durante el segundo semestre por concepto de gastos por Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP´S) ascendió a la cantidad de $ 583,100.00 (SON: QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CIEN PESOS 00/100 M.N.), es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación por lo cual el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 583,100.00 (SON: QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CIEN PESOS 00/100 M.N.), el Partido solventó la cantidad de $ 405,700.00 (SON: CUATROCIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS PESOS 00/100 M.N.), por lo que el importe no solventado por concepto de pago de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP´S) por no justificar plenamente el gasto, falta de folios, firmas del beneficiario y firmas del funcionario autorizado, así como en otros casos carecen de ambas firmas los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP), así como otros no se encuentran vinculados con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 177,400.00 (SON: CIENTO SETENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

q) En el punto **3** del Oficio No. UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013 correspondiente a la primera notificación del primer semestre del ejercicio 2013, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado, en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con la observación

No. 24 del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, correspondiente a la segunda notificación del primer semestre de 2013, se le dio a conocer al Partido que como consecuencia del análisis realizado a dicha documentación comprobatoria se conoció que el Partido incluyó comprobantes por la compra de 11 (once) uniformes de futbol y 1 (uno) uniforme de portero por la cantidad total de $ 2,909.28 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 28/100 M.N.), amparado con la factura número 824 de fecha 27 de Marzo de 2013, expedida por el proveedor "María Josee Villatoro Gordillo" (Deportes Martínez), en Campeche, Campeche; observándose en virtud de carecer de justificación alguna, así como de la evidencia fotográfica de los uniformes adquiridos y de la entrega realizada, por lo que se solicitó al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización, aclarar el destino del citado gasto, presentando la evidencia fotográfica de los uniformes, la evidencia de la entrega de los mismos y en su caso, la solicitud del o los interesados, adjuntando las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos"*. Sin embargo, el Partido no anexó documentación alguna referente a este punto, por lo que esta Unidad Fiscalizadora consideró como no solventada dicha observación, en virtud de que el Partido no remitió justificación alguna por la compra de 11 (once) uniformes de futbol y 1 (uno) uniforme de portero, así como tampoco remitió la evidencia fotográfica de los uniformes adquiridos, la evidencia de la entrega de los mismos y en su caso la solicitud del o los interesados, adjuntando las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados, por lo cual el importe no solventado durante el primer semestre del ejercicio 2013, ascendió a la cantidad de $ 2,909.28 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 28/100 M.N.).

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre ascendió a la cantidad de $ 2,909.28 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 28/100 M.N.), es importante señalar que durante el segundo semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 2,909.28 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 28/100 M.N.), de los cuales el Partido no solventó importe alguno, por lo cual el importe no solventado por no justificar la realización de los gastos observados durante el

ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 2,909.28 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 28/100 M.N.), en virtud de que el Partido no presentó justificación alguna por la compra de 11 (once) uniformes de futbol y 1 (uno) uniforme de portero, así como tampoco remitió la evidencia fotográfica de los uniformes adquiridos, la entrega de los mismos y en su caso la solicitud de el o los interesados, adjuntando las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados.

r) Con respecto a la observación **No. 21** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por la compra de Papelería y Artículos de Escritorio, de los cuales se observó la cantidad de $ 909.72 (SON: NOVECIENTOS NUEVE PESOS 72/100 M.N.) en virtud de tratarse de gastos realizados en el municipio de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, razón por lo cual se le requirió al Partido remitiera a esta Unidad de Fiscalización la justificación o aclaración de los gastos realizados en los municipios señalados, para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó la siguiente respuesta: *"Se anexa a la anexa a la presente la documentación y aclaraciones recibidas para su revisión por parte de la Unidad de Fiscalización."*. Sin embargo en relación a este punto el Partido no anexó documentación alguna. Posteriormente, en alcance al citado escrito, de fecha 24 de Junio de 2014, el Partido envía otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación ni proporcionó justificación o aclaración alguna de los gastos por conceptos de papelería y artículos de escritorio realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido. Posteriormente con la observación **No. 22** del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que mediante sus escritos de respuesta antes citados, hizo entrega a esta Unidad de Fiscalización de documentación comprobatoria adicional por la compra de Papelería y Artículos de Escritorio por la cantidad de $ 1,228.50 (SON: UN MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 50/100 M.N.), observándose en virtud de carecer de registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó, dicha cantidad sumada al monto original observado de $ 909.72

(SON: NOVECIENTOS NUEVE PESOS 72/100 M.N.) hacen un total observado de $ 2,138.22 (SON: DOS MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.), en virtud de que el Partido no justificó o aclaró los gastos por conceptos de papelería y artículos de escritorio realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, además, dichos gastos carecen de registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido. Razón por la cual, nuevamente se le requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la justificación o aclaración de los gastos realizados en los municipios señalados, así como la solicitud del gasto, su autorización y las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó; en respuesta el Partido envió el Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio del mismo año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluye respuesta alguna con respecto a dicha observación ni proporcionó justificación o aclaración alguna de los gastos por conceptos de papelería y artículos de escritorio realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, tampoco envía el registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación por un importe de $ 2,138.22 (SON: DOS MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.). Adicionalmente, adjunto a su mismo Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: referente al punto **No. 22** se conoció que el Partido realizó gastos por papelería y artículos de escritorio, por la cantidad de $ 3,627.59 (SON: TRES MIL SEISCIENTOS VEINTISIETE PESOS 59/100 M.N.); los cuales se observan en virtud de que el Partido no justificó o aclaró los gastos por

conceptos de papelería y artículos de escritorio, además, dichos gastos carecen de registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013; y en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de la solventación relacionada con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida; además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por concepto de gastos por papelería y artículos de escritorio no justificados por la cantidad de $ 3,627.59 (SON: TRES MIL SEISCIENTOS VEINTISIETE PESOS 59/100 M.N.); sumada a la cantidad de $ 2,138.22 (SON: DOS MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.) que el Partido no solventó del punto **No. 22**, se considera un monto total no solventado de $ 5,765.81 (SON: CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 81/100 M.N.); correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en virtud de que el Partido no justificó o aclaró los gastos por conceptos de papelería y artículos de escritorio, algunos de ellos realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, además, dichos gastos carecen de registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido.

Según se detalla en el **Anexo 19.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre por gastos de papelería y artículos de escritorio ascendió a la cantidad de $ 5,765.81 (SON: CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 81/100 M.N.), es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 5,765.81 (SON: CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 81/100 M.N.), de los cuales el partido no solventó cantidad alguna de esta observación, por lo cual el importe no solventado por no justificar plenamente el gasto por concepto de papelería y artículos de escritorio,

algunos de ellos realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, además, dichos gastos carecen de registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido, asciende a la cantidad de $ 5,765.81 (SON: CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 81/100 M.N.).

s) Con respecto a la observación **No. 3** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido omitió proporcionar la documentación comprobatoria original de ingresos que por concepto de financiamiento para la realización de Actividades Ordinarias Permanentes recibió el Partido durante el Segundo Semestre del ejercicio 2013, requiriéndole presentar a esta Unidad de Fiscalización la documentación que amparan los ingresos en el período señalado, tales como son: las pólizas de ingresos con sus correspondientes registros contable, las copias de los recibos mediante los cuales recibieron el financiamiento público y/o privado, las fichas de depósitos correspondientes y las copias fotostáticas de los cheques recibidos. Cabe señalar, que toda la documentación comprobatoria y contable que el Partido presente, debió apegarse a lo señalado en los **Artículos 104 fracción I inciso b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **1, 2, 3, 4, 5, 6, 8** y **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual no incluyó respuesta alguna, ni proporcionó la documentación comprobatoria original de ingresos que por concepto de financiamiento para la realización de Actividades Ordinarias Permanentes recibió el Partido durante el Segundo Semestre del ejercicio 2013 solicitada, posteriormente en alcance al citado escrito el Partido remitió otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, sin embargo, no incluyó respuesta alguna, ni proporcionó la documentación comprobatoria original de ingresos que por concepto de financiamiento para la realización de Actividades Ordinarias Permanentes recibió el Partido durante el Segundo Semestre del ejercicio 2013 solicitada. Razón por la cual posteriormente mediante la observación **No. 3** del Oficio UFRPAP/119/2014, de fecha 8 de Julio de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha

observación se consideró como no solventada, en respuesta el Partido remitió el Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio de 2014 por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…: En el punto 3: Se le envía las fichas de depósitos."*, cabe señalar que las fichas de depósito que el Partido anexó como documentación comprobatoria corresponden a los depósitos realizados en las diferentes cuentas de los beneficiarios de los cheques nominativos expedidos por el Partido, por lo que no corresponden al depósito de financiamiento para la realización de Actividades Ordinarias Permanentes del segundo semestre del ejercicio 2013, por lo que a juicio de esta Unidad Fiscalizadora se consideró como no solventada dicha observación, en virtud de que el Partido no presentó la documentación comprobatoria original de ingresos que por concepto de financiamiento para la realización de Actividades Ordinarias Permanentes recibió el Partido durante el Segundo Semestre del ejercicio 2013, incumpliendo con lo señalado en los **Artículos 104 fracción I inciso b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **1, 2, 3, 4, 5, 6, 8** y **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

t) Mediante el Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014, el Partido presentó documentación comprobatoria original como comprobación de los cheques correspondientes al primer semestre del ejercicio 2013, mismos que fueron observados en el punto **29** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de la segunda notificación de observaciones, correspondiente al primer semestre e incluidos en los puntos **15** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de la primera notificación de observaciones y **16** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013. Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 como parte de la solventación de la segunda notificación de observaciones del segundo semestre realizadas mediante oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se tiene lo siguiente: Se conoció que el **Partido del Trabajo** realizó gastos por conceptos de Viáticos y Mantenimiento de Equipo de Cómputo de los cuales se observa la cantidad de $ 1,254.97 (SON: UN MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 97/100 M.N.) en virtud de carecer de requisitos fiscales, ya que se trata de documentos tales como una orden de servicio, una nota de remisión, tickets de transporte de taxi y nota de consumo, que no están amparados con una factura con requisitos fiscales. De igual modo se conoció que el Partido incluyó documentación comprobatoria de gastos por concepto de viáticos por la

expedición de boletos de avión del que se observa la cantidad de $ 260.00 (SON: DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), en virtud de que contiene fecha del ejercicio 2012, sin que el Partido haya realizado previamente el registro del pasivo en el ejercicio 2012, para que éste pueda ser pagado durante el ejercicio 2013, no correspondiendo dicho gasto al ejercicio en revisión. De la documentación adicional referida proporcionada por el Partido no fue posible realizar la notificación de las observaciones al Partido, ya que ésta fue presentada como parte de la solventación a la segunda notificación de observaciones correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2013, en virtud de que era la fecha límite dentro del procedimiento de fiscalización, para la presentación de la solventación relacionada con la revisión de los recursos ejercidos durante el ejercicio 2013, legalmente establecida, además de tratarse de documentación que el Partido vinculó como comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre del ejercicio en revisión. Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria adicional presentada por el Partido por conceptos de Viáticos y Mantenimiento de Equipo de Cómputo de los cuales se observa la cantidad de $ 1,254.97 (SON: UN MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 97/100 M.N.) en virtud de carecer de requisitos fiscales, ya que se trata de documentos tales como una orden de servicio, una nota de remisión, tickets de transporte de taxi y nota de consumo, que no están amparados con una factura con requisitos fiscales y por concepto de viáticos por la expedición de boletos de avión del que se observa la cantidad de $ 260.00 (SON: DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.) en virtud de que contiene fecha del ejercicio 2012, sin que el Partido haya realizado previamente el registro del pasivo en el ejercicio 2012 para que éste pueda ser pagado durante el ejercicio 2013, no correspondiendo dicho gasto al ejercicio en revisión se considera como no solventada.

Según se detalla en el **Anexo 20.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:
Derivado de la revisión y análisis realizado a la documentación adicional presentada por el Partido en su Oficio de solventación No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, para la segunda solventación a las observaciones del segundo semestre realizadas mediante oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se conoció que el **Partido del Trabajo** realizó gastos por conceptos de Viáticos y Mantenimiento de Equipo de Cómputo de los cuales se observa la cantidad de $ 1,254.97 (SON: UN MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 97/100 M.N.) en virtud de carecer de requisitos fiscales, ya que se trata de documentos tales como una orden de servicio, una nota de remisión, tickets de transporte de taxi y nota de consumo, que no están amparados con

una factura con requisitos fiscales y se conoció que el Partido incluyó documentación comprobatoria de gasto por concepto de viáticos por la expedición de boletos de avión del que se observa la cantidad de $ 260.00 (SON: DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.) en virtud de que contiene fecha del ejercicio 2012, sin que el Partido haya realizado previamente el registro del pasivo en el ejercicio 2012, para que éste pueda ser pagado durante el ejercicio 2013, no correspondiendo dicho gasto al ejercicio en revisión. Por lo que la cantidad total comprobada indebidamente, sin requisitos fiscales y que no corresponden al ejercicio en revisión es por la cantidad total de $ 1,514.97 (UN MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS 97/100 M.N.).

u) Con respecto a la observación **No. 24** del Oficio UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido realizó gastos por diversos rubros por un monto de $ 18,778.99 (SON: DIECIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.) que al parecer fueron pagados en efectivo (en el estado de cuenta no se reflejan cargos por los importes de las facturas observadas), ya que el Partido no presentó póliza de cheque alguna que ampare el pago al proveedor mediante cheque nominativo para estos comprobantes de gastos, los cuales fueron **amparados con facturas cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto**, estos pagos debieron realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo, los cheques debieron contener la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*, por lo que se requirió al Partido, en caso de haberlos realizado, presentar los cheques correspondientes a los pagos realizados a los proveedores correspondientes, para verificar el cumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer** y **quinto párrafo** y en los **Artículos 49** y **50** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual no incluyó respuesta alguna, con respecto a esta observación. Razón por la cual, posteriormente mediante la observación **No. 25** del Oficio UFRPAP/119/2014, de fecha 8 de Julio de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por la cantidad de $ 18,778.99 (SON: DIECIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.), requiriéndole al Partido, en caso de haberlos realizado, presentar los cheques correspondientes a los pagos realizados a los proveedores correspondientes para verificar el cumplimiento

a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer** y **quinto párrafo** y en los **Artículos 49** y **50** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en respuesta el Partido remitió el Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el 29 de Julio de 2014 por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual no incluyó respuesta alguna, con respecto a esta observación, esta observación no fue solventada, en virtud de que el Partido no presentó póliza de cheque alguna, que ampare el pago al proveedor mediante cheque nominativo para estos comprobantes de gastos, los cuales fueron **amparados con facturas cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto**. Cabe señalar que estos pagos debieron realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo, los cheques debieron contener la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*, conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer** y **quinto párrafo** y en los **Artículos 49** y **50** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por lo que esta observación no fue solventada por el Partido.

Según se detalla en el **Anexo 21.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 18,778.99 (SON: DIECIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.) es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 18,778.99 (SON: DIECIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.), de los cuales el Partido no solventó importe alguno, por lo cual el importe no solventado durante el ejercicio 2013, ascendió a la cantidad de $ 18,778.99 (SON: DIECIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.), en virtud de que el Partido no presentó póliza de cheque alguna que ampare el pago al proveedor mediante cheque nominativo para estos comprobantes de gastos, los cuales fueron **amparados con facturas cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto**, estos pagos debieron realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo, los cheques debieron contener la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*, conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la

Renta en su **Artículo 31 fracción III primer** y **quinto párrafo** y en los **Artículos 49** y **50** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por lo que esta observación no fue solventada por el Partido.

Luego entonces se concluye que, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido del Trabajo**, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, por medio del Oficio de observaciones UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 13,476.08 (SON: TRECE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 08/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual solventa la solicitud de documentación que se le requiere en el punto 3 del oficio UFRPAP/235/2013, adjuntando documentación comprobatoria de gastos, posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dieron a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedaron pendientes por solventar, derivado de la revisión y análisis a la documentación proporcionada por el Partido se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 366,608.88 (SON: TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS OCHO PESOS 88/100 M.N.). El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el escrito de fecha 23 de Enero del 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó aclaraciones y/o justificaciones con respecto de las observaciones realizadas por la cantidad de $ 76,579.27 (SON: SETENTA Y SÉIS MIL QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 27/100 M.N.), sin embargo no remitió elementos suficientes para considerar como solventadas las observaciones, por lo que el importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013, es por la cantidad de $ 290,029.61 (SON: DOSCIENTOS NOVENTA MIL VEINTINUEVE PESOS 61/100 M.N.).

Así mismo, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido del Trabajo**, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, se le remitió el Oficio de observaciones No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, en el cual se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 1’040,358.55 (SON: UN MILLÓN CUARENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 55/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de

Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, con el cual no solventó importe alguno, posteriormente en alcance al citado escrito el Partido remitió otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó aclaraciones y/o justificaciones con respecto de las observaciones realizadas, sin embargo no remitió elementos suficientes para considerar como solventadas las observaciones. Posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedó pendiente por solventar, la cual asciende al importe de $ 1’733,066.24 (SON: UN MILLÓN SETECIENTOS TREINTA Y TRES MIL SESENTA Y SÉIS PESOS 24/100 M.N.). El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el Oficio PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014, recibido el 29 de Julio de 2014, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, con el cual solventó el importe de $ 1’293,654.21 (SON: UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 21/100 M.N.), en el cual incluyó documentación comprobatoria adicional relacionada con cheques del primer semestre del ejercicio, quedando no solventada la cantidad de $ 448,636.07 (SON: CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SÉIS PESOS 07/100 M.N.). De la revisión y análisis realizado a la documentación adicional proporcionada por el Partido relacionada con la comprobación de cheques expedidos durante el primer semestre, se observaron gastos por la cantidad de $ 176,999.40 (SON: CIENTO SETENTA Y SÉIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 40/100 M.N.), como consecuencia de lo anterior el monto total determinado y cuantificado como no solventado durante el segundo semestre del 2013 asciende a la cantidad de $ 616,411.43 (SON: SEISCIENTOS DIECISÉIS MIL CUATROCIENTOS ONCE PESOS 43/100 M.N.).

El importe no solventado durante el ejercicio 2013, ascendió a la cantidad total de $ 678,092.93 (SON: SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL NOVENTA Y DOS PESOS 93/100 M.N.), por lo que la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **13** y la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **14** detalladas en el inciso **e)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número 18 y las observaciones del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con los números **17, 18 y 19** detalladas en el inciso **i)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014

marcada con el número **20** y la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **21** detalladas en el inciso **j)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **21** y la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **23** detalladas en el inciso **k)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **22** y la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **24** detalladas en el inciso **l)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con los números **23 y 25** y la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **20** detalladas en el inciso **m)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **26** detallada en el inciso **n)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **24** detallada en el inciso **ñ)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **29** y la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **16** detalladas en el inciso **o)**; la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **13** detallada en el inciso **p)**; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **27** detalladas en el inciso **q)**; la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **22** detallada en el inciso **r)**; la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **3** detalladas en el inciso **s);** la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **25** detalladas en el inciso **u)**; y la documentación adicional proporcionada por el Partido en su solventación a la segunda notificación de observaciones realizada mediante el Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 detallada en el inciso **t)** quedaron como no solventadas.

Por las razones anteriormente expuestas, en el ejercicio 2013, se consideraron como no solventadas las siguientes observaciones susceptibles de ser cuantificadas por su misma naturaleza: no haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, así como no haber anexado documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de las actividades para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres por la cantidad de $ 26,652.16 (SON: VEINTISÉIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 16/100 M.N.); no haber justificado el gasto, omitiendo señalar si se destinaron para algún evento, para reuniones de

trabajo o si fue para personal de la oficina, no señalar su destino y uso; no haber justificado el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades; no haber enviado las evidencias y documentación que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización del gasto y en su caso, por no proporcionar las listas de los comensales con sus firmas autógrafas de los gastos realizados por concepto de Alimentos y Despensas, por Consumo de alimentos, por compra de Productos Alimenticios, por compra de botanas, dulces, refrescos y alquiler de sillas y por compra de una lona impresa y una camisa con logotipo del Partido durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 53,508.64 (SON: CINCUENTA Y TRES MIL QUINIENTOS OCHO PESOS 64/100 M.N.); no haber justificado plenamente el gasto, en virtud de que omitió remitir las evidencias, solicitudes de compra documentación y justificaciones antes citadas, los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles así como justificar los gastos realizados en las localidades de Ciudad del Carmen y Champotón por Mantenimiento de Edificio ascendió a la cantidad de $ 3,374.23 (SON: TRES MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 23/100 M.N.); no haber justificado plenamente a qué números telefónicos se le asignaron dichas recargas electrónicas y no definir si el teléfono es propiedad del Partido y carecer del contrato legal que ampare el uso o goce del bien, así como la justificación de los gastos realizados en las localidades de Champotón, Escárcega, Isla Aguada y Ciudad del Carmen, así como la solicitud de compra y de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, por concepto de gastos de tiempo aire para Telefonía Celular ascendió a la cantidad de $ 8,090.16 (SON: OCHO MIL NOVENTA PESOS 16/100 M.N.); no haber justificado plenamente el gasto, ya que el Partido no señaló si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, no proporcionar los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas además de carecer de la solicitud del gasto así como de las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, por concepto de Gastos de Viáticos ascendió a la cantidad de $ 66,352.77 (SON: SESENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 77/100 M.N.); no haber anexado las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, de igual modo, no justificar el haber realizado gastos foráneos por consumo de combustible en diversas localidades, de los cuales no presentó los escritos de comisión en el que se asigne el vehículo para la misma, la asignación de los viáticos y el reporte de la comisión realizada que justifique el gasto efectuado en las diversas localidades, durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 283,692.92 (SON: DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 92/100 M.N.); no haber incluido la aclaración, ni informar el domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se

recibe el servicio de telefonía e internet por cable, así mismo omitir presentar el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable de Tabasco, S.A. de C.V., así como no remitir el contrato entre el propietario del inmueble y el Partido que permita a este último el uso o goce del edificio y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del inmueble en el que se recibió el servicio por Telefonía e Internet por Cable en Ciudad del Carmen durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 14,053.00 (SON: CATORCE MIL CINCUENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.); no haber presentado la bitácora de consumo de combustible que contenga los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible diesel no presentar el contrato celebrado entre el propietario del vehículo y el Partido, que le permitiera a este último el uso del vehículo, adjuntando la copia fotostática de la identificación oficial del propietario, así como de la tarjeta de circulación del vehículo, que por consumo de combustible diesel realizó el Partido el cual ascendió al monto de $ 1,000.00 (SON: UN MIL PESOS 00/100 M.N.); no haber presentado 17 (DIECISIETE) cheques, de los cuales 5 (CINCO) cheques son por la cantidad total de $ 15,000.00 (SON: QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) y 12 (DOCE) cheques cuyos montos se desconocen, en virtud de que no aparecen operados en los estados de cuenta del ejercicio 2013 y que el Partido omitió presentar las copias de los cheques, las pólizas de los mismos, así como su documentación comprobatoria y en su caso, el cuerpo original del cheque en caso de tratarse de cheques cancelados; por no haber justificado plenamente el gasto, falta de folios, firmas del beneficiario y firmas del funcionario autorizado, así como en otros casos carecer de ambas firmas los Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP), así como otros no encontrarse vinculados con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago durante el ejercicio 2013, mismo que ascendió a la cantidad de $ 177,400.00 (SON: CIENTO SETENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.); no haber presentado justificación alguna por la compra de 11 (once) uniformes de futbol y 1 (uno) uniforme de portero, no remitir la evidencia fotográfica de los uniformes adquiridos, la entrega de los mismos y en su caso la solicitud de el o los interesados, no adjuntar las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados, gasto que asciende al monto de $ 2,909.28 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 28/100 M.N.); no haber justificado plenamente el gasto por conceptos de papelería y artículos de escritorio, algunos de ellos realizados en los municipios de Champotón, Escárcega y Ciudad del Carmen, por carecer de registro contable, solicitud del gasto, autorización del mismo, así como las firmas tanto de quién realizó el gasto como por quién lo autorizó para tener la certeza de que éstos se hayan efectuado en beneficio del propio Partido, asciende a la cantidad de $ 5,765.81 (SON: CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 81/100 M.N.); haber

presentado documentación comprobatoria que carece de requisitos fiscales y por contener fecha del ejercicio 2012, no correspondiendo dicho gasto al ejercicio en revisión, mismos que en conjunto ascienden a la cantidad de $ 1,514.97 (UN MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS 97/100 M.N.) y por haber omitido presentar póliza de cheque alguna que ampare el pago al proveedor mediante cheque nominativo para comprobantes de gastos, los cuales fueron **amparados con facturas cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto**, por no demostrar el haber realizado mediante cheque nominativo a favor del proveedor, por no presentar los cheques y demostrar que contenían la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*, conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer** y **quinto párrafo** y en los **Artículos 49** y **50** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por un monto de $ 18,778.99 (SON: DIECIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.); las cuales en conjunto ascienden a la cantidad de $ 678,092.93 (SON: SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL NOVENTA Y DOS PESOS 93/100 M.N.). **Anexo 22.** Así mismo el Partido dejó de solventar las siguientes observaciones: la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **1** detalladas en el inciso **a)** en virtud de que el Partido presentó, a requerimiento de esta Unidad de Fiscalización, el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, el lunes 28 de Octubre de 2013 y su documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del periodo de Enero a Junio del ejercicio 2013, el miércoles 18 de Diciembre de 2013 y el jueves 23 de Enero de 2014; quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ya que el citado ordenamiento señala que *"Al informe se acompañará la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por actividades ordinarias permanentes"*.; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **6** y las observaciones del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcadas con los números **5** y **19** detalladas en el inciso **b)** en virtud de no haber remitido el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013, en el que incluyan todos los activos fijos propiedad del Partido adquiridos con todos los financiamientos; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **8** y las observaciones del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **8** detalladas en el inciso **c)** en virtud de que el Partido no presentó Conciliaciones Bancarias mensuales correspondientes al ejercicio 2013; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **9** y las observaciones del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014

marcada con el número **9** detalladas en el inciso **d)** en virtud de que el Partido no presentó la Balanza de Comprobación correspondiente al ejercicio 2013; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **14** y las observaciones del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **27** detalladas en el inciso **f)** en virtud de que el Partido no ha remitido a esta Unidad de Fiscalización el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión; la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con los números **16 y 28** y las observaciones del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **2** detalladas en el inciso **g)** en virtud de haber entregado copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales no contienen los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre, ni las firmas de recibido de los beneficiarios, así como no remitió el ajuste correspondiente para omitir el cheque como parte de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, así como tampoco aclaró la duplicidad en la presentación del cheque No. 431. Así mismo parte de la documentación comprobatoria enviada no se encuentra anexadas a póliza alguna por lo que carece del registro contable; las pólizas de cheque que el Partido anexó carecen de los registros contables de los gastos realizados, así como de las firmas de recibido de los beneficiarios; y la observación del Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **17** y las observaciones del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **15** detalladas en el inciso **h)** en virtud de la documentación comprobatoria presentada por el Partido, en su totalidad carece de solicitud y orden de compra así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó; la observación del Oficio UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **3** detalladas en el inciso **s)** en virtud de que omitió presentar la documentación comprobatoria de ingresos correspondiente al segundo semestre de 2013.

Determinado lo anterior, esta Unidad de Fiscalización procedió al estudio de los factores que habrán de tomarse en cuenta para calificar las faltas o irregularidades en que incurrió el **Partido del Trabajo** y que han sido debidamente descritas en los párrafos que anteceden, y que son los siguientes:

La magnitud de la afectación al bien jurídico se actualiza con la subsistencia de la omisión en que incurrió el Partido Político al no cumplir con la exigencia legal establecida en el **Artículo 104 fracción I incisos a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche relativa a la obligación de cumplir con la presentación del Informe

de Actividades Ordinarias Permanentes del primer semestre del ejercicio 2013, dentro de los primeros 45 días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte; así como con la subsistencia de las omisiones en que incurrió el Partido Político en la presentación de sus Informes de Gastos y Documentación comprobatoria, omisiones que le fueron debidamente observadas sin que el Partido las hubiere solventado en los plazos y términos que le fueron concedidos, en razón de lo cual se evidencia que **incumplió las normas** establecidas en los **Artículos 29 Fracción III, 29-A y 29-B** del Código Fiscal de la Federación, **Artículos 31 Fracción III primer y quinto párrafo y 86 Fracción II** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; los **Artículos 72 Fracción XI, 90 Fracción III y 104 Fracción I incisos a) y b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; los **Artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 14, 39, 43, 49, 52, 57, 59 inciso d), 64, 70 y 89** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

Debe señalarse que la **conducta infractora** de el **Partido del Trabajo respecto de las condiciones externas y medios de ejecución consistió en el incumplimiento de las citadas normas legales y reglamentarias**, las cuales producen **consecuencias materiales y efectos perniciosos**, toda vez que la finalidad de las mismas es regular, entre otras situaciones las obligaciones "de hacer" a cargo de los Partidos Políticos. Por lo que el **Partido del Trabajo** con su conducta dejó de cumplir las siguientes obligaciones "de hacer": enviar los gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, enviando las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de las actividades para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; justificar el gasto señalando si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, señalar su destino y uso, justificando el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, proporcionando las listas de los comensales con sus firmas autógrafas; remitir las solicitudes de compra; proporcionar la documentación comprobatoria debidamente requisitada con las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, proporcionar los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles; justificar a qué números telefónicos se le asignaron recargas electrónicas, definiendo si el teléfono es propiedad del Partido incluyendo el contrato legal que ampare el uso o goce del bien; señalar si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, proporcionando los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas; anexar las bitácoras de

consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte, que contengan los datos que identifiquen al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, proporcionando el contrato que permita al Partido el uso o goce del vehículo; incluir la aclaración e informar el domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, presentando el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor Televisión por Cable; presentar 17 (DIECISIETE) cheques faltantes en documentación, incluyendo las copias de los cheques; presentar las pólizas de los cheques; presentar la documentación comprobatoria, presentar el cuerpo original del cheque en caso de tratarse de cheques cancelados; presentar formatos de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP) con folios, firmas del beneficiario y firmas del funcionario autorizado, vincular comprobantes de gastos con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago; presentar justificación y evidencia de la entrega de uniformes deportivos, remitiendo la solicitud de el o los interesados, adjuntando las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados; presentar documentación con requisitos fiscales; proporcionar documentación exclusivamente del ejercicio 2013 en revisión; realizar pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor, demostrando que contenían la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*; presentar en tiempo y forma los Formatos de Informe INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, en virtud de que el Partido presentó, a requerimiento de esta Unidad de Fiscalización, el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, el lunes 28 de Octubre de 2013 y su documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del periodo de Enero a Junio del ejercicio 2013, el miércoles 18 de Diciembre de 2013 y el jueves 23 de Enero de 2014; quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ya que el citado ordenamiento señala que *"Al informe se acompañará la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por actividades ordinarias permanentes"*.; remitir el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013, en el que incluyan todos los activos fijos propiedad del Partido adquiridos con todos los financiamientos; presentar las Conciliaciones Bancarias mensuales correspondientes al ejercicio 2013; presentar la Balanza de Comprobación correspondiente al ejercicio 2013; remitir a esta Unidad de Fiscalización el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación

y el formato de informe de comisión; entregar copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales contengan los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre, las firmas de recibido de los beneficiarios, así como el ajuste correspondiente para omitir el cheque como parte de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, aclarar la duplicidad en la presentación del cheque No. 431; anexar y vincular los comprobantes de gastos a alguna póliza por lo que carece del registro contable; presentar pólizas de cheque que incluyan los registros contables de los gastos realizados, presentar pólizas de cheques que contengan las firmas de recibido de los beneficiarios; presentar la documentación comprobatoria con solicitud y orden de compra incluyendo las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó; presentar la documentación comprobatoria de ingresos correspondiente al segundo semestre de 2013; obligaciones previstas en el Código Fiscal de la Federación; la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, normatividad que contiene disposiciones reglamentarias de cumplimiento y de observancia de carácter imperativo para los Partidos Políticos. Siendo que además, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad ya señalada en la Consideración V en relación con los Antecedentes III, IV, VI, X y XI del presente documento y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b) y c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste lo subsanara dentro de un término de veinte días hábiles contados a partir de su notificación, en el caso del primer oficio de observaciones; en cuanto al segundo oficio de observaciones se le otorgó al Partido un plazo improrrogable de 5 días, dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente, acto que no llevó a cabo, como se ha señalado en este apartado, habiendo tenido la posibilidad de ajustar su conducta a las exigencias de la norma correspondiente. (**Condición Subjetiva del Infractor**).

Aunado a lo anterior debe decirse que no es insustancial la obligación que tienen los Partidos Políticos de presentar en tiempo y forma el Informe de Actividades Ordinarias Permanentes del primer semestre del ejercicio 2013, incluyendo la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos que respalde los importes incluidos en el citado informe, dentro de los primeros 45 días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, así como de atender los requerimientos que haga la Autoridad para conocer la veracidad de lo reportado en los informes, ya que en razón de ello se puede determinar el grado de colaboración del Partido con la Autoridad en tanto

permita o no el acceso a su documentación comprobatoria, toda vez que la finalidad del procedimiento de fiscalización es verificar, conocer y comprobar el origen, uso y destino que dan los Partidos a los recursos públicos y privados con que cuentan para la realización de sus actividades. Razón por la cual resulta trascendente que éstos cumplan con los plazos legales establecidos para la presentación de sus Informes a fin de no vulnerar los plazos otorgados y con ello conculcar los principios de legalidad, seguridad jurídica y equidad con respecto a los demás actores políticos. Aunado a lo anterior, es pertinente recalcar que estos plazos no pueden dejar de observarse o alterarse a voluntad del Partido Político o de la propia autoridad fiscalizadora, pues ello atentaría con el principio de legalidad a que debe sujetarse el actuar de toda autoridad, máxime si se toma en cuenta que dichas disposiciones son de orden público y su cumplimiento no queda al arbitrio de la autoridad ni de los institutos políticos, consecuentemente si los plazos están perfectamente determinados y son del conocimiento de quien deba cumplir la carga conducente, que en este caso es el partido político en cita, es sólo dentro de los mismos que será legal, oportuna y procedente la realización de determinados actos sin que en especie exista disposición alguna que permita concluir la posibilidad de prórroga. Igual de trascendente resulta que los Partidos proporcionen la documentación comprobatoria que cumpla con los requisitos exigidos en la Legislación aplicable.

Por lo anterior se considera inexcusable, que dicho Partido Político, por las razones que fueren, no haya cumplido con su exigencia normativa de presentar en el plazo legal establecido el Informe de Actividades Ordinarias Permanentes del primer semestre del ejercicio 2013, incluyendo la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos que respalde los importes incluidos en el citado informe, ya que la citada falta tiene efecto directo con los principios de legalidad y certeza que deben imperar en el procedimiento de fiscalización en los términos que establece el Código en comento, toda vez que es indispensable el irrestricto respeto de los plazos legales establecidos, lo anterior a fin de no vulnerar la equidad respecto a los otros actores políticos ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás Partidos por lo que se debe inhibir cualquier práctica conculcatoria tendiente a violentar los plazos legales establecidos en el Código, ya que los mismos tienen por objeto respetar la legalidad que en cualquier procedimiento debe imperar, además de que también posee efectos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos. Así como tampoco se justifica que el Partido no haya tenido los controles necesarios de la documentación comprobatoria que le exige la normatividad de la materia dentro de los plazos legalmente establecidos, más aún cuando existió una solicitud previa por parte de la Autoridad Fiscalizadora, ya que la citada falta tiene efectos directos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos.

En este sentido, una vez que han quedado debidamente demostradas las infracciones cometidas por el Partido Político en comento, es necesario llevar a cabo la calificación de las mismas y en consecuencia, la individualización de la sanción respectiva, en

términos de lo dispuesto en los **Artículos 463 inciso a) y 468** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esto es, para determinar la sanción que resulte procedente se tomará en cuenta: la reincidencia, las circunstancias y la gravedad de la falta cometida, entendiéndose por circunstancias las de tiempo, modo y lugar de comisión de la misma; para determinar la gravedad de esta falta deberá analizarse la trascendencia de la norma infringida y los efectos que produce tal trasgresión respecto de los objetivos y los intereses jurídicos tutelados por el Derecho.

Sirve de apoyo a lo anteriormente manifestado, la Tesis Relevante emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de rubro: "***SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ELECTORAL. ELEMENTOS PARA SU FIJACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN."***

Para ello, es necesario reiterar que el **valor protegido por la norma** es garantizar que los Partidos Políticos cumplan la obligación legal de presentar el Informe de Actividades Ordinarias Permanentes del primer semestre del ejercicio 2013, incluyendo la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos que respalde los importes incluidos en el citado informe, en el plazo que le exige el Artículo 104 fracción I incisos a y b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, toda vez que es imperativa la exigencia de presentar en el plazo legal establecido la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes de Actividades Ordinarias Permanentes, en virtud de que es indispensable respetar los plazos legales establecidos en el Código de la materia para el cumplimiento de sus obligaciones, como lo son las relativas a las de fiscalización, mismas que incluyen la presentación de la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes cumpliendo con el plazo legal previamente establecido; lo anterior a fin de no vulnerar la equidad respecto a los otros actores políticos, ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás, en virtud de que la citada falta tiene efectos directos con los principios de legalidad, certeza y seguridad jurídica. Por lo anterior se consideraba indispensable y necesario que el Partido diera irrestricto cumplimiento a lo exigido en el **Artículo 104 fracción I incisos a** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para los efectos legales a que haya lugar objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos. Así como que se dé cumplimiento a lo relativo a que el Partido: envíe los gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexe documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, envíe las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la

certeza de la realización de las actividades para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; justifique los gastos, señale si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, señale su destino y uso, justifique el haber realizado los gastos en diversos municipios o localidades, proporcione las listas de los comensales con sus firmas autógrafas; remita las solicitudes de compra, proporcione la documentación comprobatoria debidamente requisitada con las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, proporcione los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles, justifique a qué números telefónicos se le asignaron recargas electrónicas, defina si el teléfono es propiedad del Partido y presente contrato legal que ampare el uso o goce del bien, señale si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, proporcione los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas, anexe las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, proporcione el contrato que permita al Partido el uso o goce del vehículo, incluya la aclaración, informe el domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, presente el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor de Televisión por Cable, presente 17 (DIECISIETE) cheques faltantes en documentación, presente las copias de los cheques, presente las pólizas de los cheques, presente la documentación comprobatoria, presente el cuerpo original del cheque en caso de tratarse de cheques cancelados; presente formatos de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP) con folios, firmas del beneficiario y firmas del funcionario autorizado, vincule comprobantes de gastos con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago; presente justificación y evidencia de la entrega de uniformes deportivos, remita la solicitud de el o los interesados, adjunte las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados, presente documentación con requisitos fiscales; proporcione documentación exclusivamente del ejercicio 2013 en revisión; realice pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor, demuestre que contenían la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*; remita el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013, en el que incluyan todos los activos fijos propiedad del Partido adquiridos con todos los financiamientos; presente las Conciliaciones Bancarias mensuales correspondientes al ejercicio 2013; presente la Balanza de Comprobación correspondiente al ejercicio 2013; remita a esta Unidad de Fiscalización el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión; entregue copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales contengan los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre, las firmas de recibido de los beneficiarios, así como el ajuste correspondiente para omitir el cheque como parte de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, aclare la duplicidad en la presentación del cheque No. 431;

anexe y vincule los comprobantes de gastos a alguna póliza por lo que carece del registro contable; presente pólizas de cheque que incluyan los registros contables de los gastos realizados, presente pólizas de cheques que contengan las firmas de recibido de los beneficiarios; presente la documentación comprobatoria con solicitud y orden de compra así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó; presente la documentación comprobatoria de ingresos correspondiente al segundo semestre de 2013; obligaciones previstas en el Código Fiscal de la Federación; la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; todo lo anterior a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los Artículos **29 Fracción III, 29-A y 29-B** del Código Fiscal de la Federación, **Artículos 31 Fracción III primer y quinto párrafo y 86 Fracción II** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; los **Artículos 72 Fracción XI, 90 Fracción III y 104 Fracción I incisos a) y b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; los **Artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 14, 39, 43, 49, 52, 57, 59 inciso d), 64, 70 y 89** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar y que se requirieron con objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos, en término de lo señalado en los **Artículos 105 fracción I** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar.

Cabe precisar que el **bien jurídico tutelado** por la norma es la legalidad y certeza, ya que el motivo de que el Partido tenga la obligación de entregar dentro del plazo legalmente establecido el Informe de Actividades Ordinarias Permanentes del primer semestre del ejercicio 2013, incluyendo la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos que respalde los importes incluidos en el citado informe, es que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos objetivos y fehacientes que le permitan verificar la veracidad de lo informado, así como también conocer a cabalidad el destino de lo reportado y el modo en que fue utilizado; por lo tanto, debe reiterarse que el Partido, al dejar de cumplir con esta obligación, afectó directamente el principio de legalidad y certeza que rige la materia electoral, obstaculizando a esta Autoridad el poder realizar sus actividades de fiscalización cabalmente, para satisfacción de la ciudadanía. Razón por la cual resulta trascendente que éstos cumplan con los plazos legales establecidos para la presentación de sus Informes a fin de no vulnerar los plazos otorgados y con ello conculcar los principios de legalidad, seguridad jurídica y equidad con respecto a los demás actores políticos. Aunado a lo anterior, es pertinente recalcar que estos plazos no pueden dejar de observarse o alterarse a voluntad del Partido Político o de la propia autoridad fiscalizadora, pues ello atentaría con el principio de legalidad a que debe sujetarse el actuar de toda autoridad, máxime si se toma en cuenta

que dichas disposiciones son de orden público y su cumplimiento no queda al arbitrio de la autoridad ni de los institutos políticos, consecuentemente si los plazos están perfectamente determinados y son del conocimiento de quien deba cumplir la carga conducente, que en este caso es el partido político en cita, es sólo dentro de los mismos que será legal, oportuna y procedente la realización de determinados actos sin que en especie exista disposición alguna que permita concluir la posibilidad de prórroga.

Una vez establecidos los efectos de la trasgresión de las normas infringidas, es necesario aludir a las circunstancias bajo las cuales se llevó a cabo la falta en comento, entendiéndose como tales las de tiempo, modo y lugar. En cuanto a la **circunstancia de tiempo**, las faltas fueron cometidas por el **Partido del Trabajo,** en la realización de sus actividades ordinarias permanentes durante el ejercicio 2013, período objeto de la presente fiscalización, tal y como se detalla en los Anexos del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado al Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, mediante los cuales solicitó al citado Partido Político que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación; posteriormente, concluida la revisión de la solventación remitida por el Partido esta Unidad de Fiscalización notificó, al citado Instituto Político lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar mediante los Oficios No. UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones o rectificaciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En cuanto a la **circunstancia de modo,** el **Partido del Trabajo** incurrió en múltiples conductas infractoras por omisión, que pueden describirse como la desatención a una norma dirigida al propio Partido en su calidad de garante de los principios jurídicos tutelados por la normatividad en materia de fiscalización, es decir, la transparencia en cuya salvaguarda debió obrar, siendo las faltas cometidas por el Partido las siguientes: no haber enviado los gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013; no haber anexado documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; no haber enviado las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de las actividades para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; no haber justificado los gastos, así como no haber señalado si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, no haber señalado su destino y uso, no haber justificado el realizar los gastos en diversos municipios o localidades; no haber proporcionado las listas de los comensales con sus firmas autógrafas; así como no haber

remitido las solicitudes de compra; no haber proporcionado la documentación comprobatoria debidamente requisitada con las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó; no haber proporcionado los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles; no haber justificado a qué números telefónicos se le asignaron recargas electrónicas así como no haber definido si el teléfono es propiedad del Partido omitiendo presentar, en su caso, el contrato legal que ampare el uso o goce del bien; no haber señalado si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, no haber proporcionado los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas; no haber anexado las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, no haber proporcionado el contrato que permita al Partido el uso o goce del vehículo; no haber aclarado e informado del domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, no haber presentado el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor de Televisión por Cable; no haber presentado 17 (DIECISIETE) cheques faltantes en su documentación, no haber presentado las copias de los cheques; así como no haber presentado las pólizas de los cheques y la documentación comprobatoria; no haber presentado el cuerpo original del cheque en caso de tratarse de cheques cancelados; no haber presentado formatos de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP) con folios, firmas del beneficiario y firmas del funcionario autorizado; no haber vinculado comprobantes de gastos con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago; no haber presentado justificación y evidencia de la entrega de uniformes deportivos, no haber remitido la solicitud de el o los interesados, así como no haber adjuntado las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados; no haber presentado documentación con requisitos fiscales; no haber proporcionado documentación exclusivamente del ejercicio 2013 en revisión; no haber realizado pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así como no haber demostrado que contenían la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*; no haber presentado en tiempo y forma los Formatos de Informe INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, en virtud de que el Partido presentó, a requerimiento de esta Unidad de Fiscalización, el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, el lunes 28 de Octubre de 2013 y su documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del periodo de Enero a Junio del ejercicio 2013, el miércoles 18 de Diciembre de 2013 y el jueves 23 de Enero de 2014; quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ya que el citado ordenamiento señala que *"Al informe se acompañará la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por actividades ordinarias permanentes";* no haber remitido el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013, en el que incluyan todos los activos fijos propiedad del Partido adquiridos con todos los

financiamientos; no haber presentado las Conciliaciones Bancarias mensuales correspondientes al ejercicio 2013; no haber presentado la Balanza de Comprobación correspondiente al ejercicio 2013; no haber remitido a esta Unidad de Fiscalización el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión; no haber entregado copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales contengan los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre, las firmas de recibido de los beneficiarios, así como el ajuste correspondiente para omitir el cheque como parte de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias; no haber aclarado la duplicidad en la presentación del cheque No. 431; no haber anexado y vinculado los comprobantes de gastos a alguna póliza por lo que carece del registro contable; no haber presentado pólizas de cheque que incluyan los registros contables de los gastos realizados; no haber presentado pólizas de cheques que contengan las firmas de recibido de los beneficiarios; no haber presentado la documentación comprobatoria con solicitud y orden de compra así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó; no haber presentado la documentación comprobatoria de ingresos correspondiente al segundo semestre de 2013.

Aunque las anteriores faltas son consideradas como formales o de forma, también implican trasgresiones a normas reglamentarias. En lo referente a la **intencionalidad o negligencia del infractor**, es necesario señalar que esta Unidad no cuenta con evidencias de que el Partido Político haya actuado con dolo o mala fe, sin embargo, lo hizo con conocimiento de causa, estando en pleno conocimiento de sus obligaciones claramente establecidas en el Código Fiscal de la Federación; la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, específicamente en los siguientes Artículos: 29 Fracción III, 29-A y 29-B del Código Fiscal de la Federación, Artículos 31 Fracción III primer y quinto párrafo y 86 Fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; los Artículos 72 Fracción XI, 90 Fracción III y 104 Fracción I incisos a) y b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; los Artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 14, 39, 43, 49, 52, 57, 59 inciso d), 64, 70 y 89 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Por lo anterior, se estima que el Partido Político sabe de los alcances jurídicos que puede llegar a tener el incumplimiento de la norma específica citada, y en tal sentido, se reitera que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b) y c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, una vez concluida la revisión de la documentación comprobatoria de ingresos y gastos de cada uno de los semestres del ejercicio 2013, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste la subsanara

dentro de los términos de: 20 días hábiles contados a partir de su notificación y 5 días, respectivamente, plazos dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente para que se le tuviera por cumplido, hechos que no llevo a cabo cabalmente, tal como se señaló en las conclusiones marcadas con los incisos de la **a**) a la **u)** en los que se mencionó lo referente al procedimiento de revisión realizado por esta Unidad de Fiscalización a las observaciones y solventaciones, en su caso, por lo que se concluye que el Partido omitió cumplir con la obligación formal de presentar lo que por ley le correspondía y de atender lo que la Autoridad Fiscalizadora le requirió. Aunado a ello debe señalarse que el citado Partido Político recibió de manera constante, responsable, puntual y oportuna, durante todo el procedimiento aplicado por esta Autoridad Fiscalizadora, capacitación y asesoría pormenorizada respecto de la forma en que debió presentar sus informes y documentación comprobatoria, en cumplimiento de las obligaciones que las leyes vigentes le imponen, cuando así lo requirió, pese a todo lo cual no dio cumplimiento a lo solicitado.

Por lo que respecta a la **circunstancia de lugar** en que se cometió la falta en estudio, debe considerarse el lugar en que fueron realizados cada uno de los gastos que el Partido Político pretendió acreditar, tal y como se detalla en los **Anexos** del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado el Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/235/2013 y UFRPAP/101/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 28 de Mayo de 2014, respectivamente, otorgándole un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación, para que presentara las aclaraciones correspondientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente; así como los Oficios Nos. UFRPAP/014/2014 y UFRPAP/119/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y 8 de Julio de 2014, respectivamente, mediante los cuales notificó al Partido lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En razón de todo lo anteriormente señalado, se concluye que las faltas cometidas por el **Partido del Trabajo** han quedado debidamente acreditadas, las cuales en su conjunto implican la violación a diversos artículos legales y reglamentarios, toda vez que las mismas tienen efectos directos con los principios de legalidad y certeza que deben imperar en el procedimiento de fiscalización en los términos que establece el Código en comento, toda vez que es indispensable el irrestricto respeto de los plazos legales establecidos, lo anterior a fin de no vulnerar la equidad respecto a los otros actores políticos ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás Partidos por lo que se debe inhibir cualquier práctica conculcatoria tendiente a violentar los plazos legales establecidos en el Código, ya que los mismos tienen por objeto respetar la legalidad que en cualquier procedimiento debe imperar, además de que también posee efectos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos; por lo que atendiendo a las citadas

circunstancias en las que fueron cometidas, y tomando en cuenta que se trata de irregularidades calificadas como formales o de forma; sin embargo es necesario señalar que el **Partido del Trabajo** no presenta, en términos generales, condiciones adecuadas en cuanto a su registro y respaldo de sus ingresos y egresos, lo que evidencia la falta de control administrativo en cuanto a su documentación comprobatoria de ingresos y egresos, en virtud de que no entregó a esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas la documentación comprobatoria necesaria, lo que entorpeció e incluso puso en riesgo la realización de la actividad fiscalizadora de esta Autoridad, por lo que al ser faltas de carácter formal éstas deben de ser calificadas en su conjunto.

A criterio de esta Unidad de Fiscalización dicha falta debe considerarse como **grave ordinaria**, por las razones antes expuestas, sin embargo, es importante aclarar que el monto derivado del incumplimiento de sus obligaciones, en cuanto a las faltas susceptibles de ser cuantificadas ascendió al importe de $ 678,092.93 (SON: SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL NOVENTA Y DOS PESOS 93/100 M.N.), tal como se mencionó en la parte conducente del presente documento.

Es de recalcarse que las faltas determinadas, tienen un efecto directo sobre el uso y la correcta comprobación, toda vez que, al no proporcionar toda la evidencia y justificación necesaria, dificulta a la Autoridad Fiscalizadora tener certeza sobre la veracidad de lo reportado.

Al haber quedado debidamente acreditada la falta como formal y una vez que ha sido determinada la gravedad de la misma, lo procedente es que ésta debe ser sancionada, en razón de que esta Autoridad Fiscalizadora no puede ni debe permitir este tipo de omisiones por parte de los Institutos Políticos, toda vez que lo que se pretende como autoridad fiscalizadora es que no se vulnere la equidad respecto a los otros actores políticos ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás Partidos por lo que se debe inhibir cualquier práctica conculcatoria tendiente a violentar los plazos legales establecidos en el Código; es pertinente recalcar que estos plazos no pueden dejar de observarse o alterarse a voluntad del Partido Político o de la propia autoridad fiscalizadora, pues ello atentaría con el principio de legalidad a que debe sujetarse el actuar de toda autoridad, máxime si se toma en cuenta que dichas disposiciones son de orden público y su cumplimiento no queda al arbitrio de la autoridad ni de los institutos políticos, consecuentemente si los plazos están perfectamente determinados y son del conocimiento de quien deba cumplir la carga conducente, que en este caso es el partido político en cita, es sólo dentro de los mismos que será legal, oportuna y procedente la realización de determinados actos sin que en especie exista disposición alguna que permita concluir la posibilidad de prórroga; toda vez que con la aplicación de los procedimientos de rendición de cuentas a cargo de los Partidos Políticos es que éstos ajusten su actuar a las condiciones específicas establecidas por la Ley, preservando el Estado de Derecho que tutela las garantías de la sociedad en su conjunto y que se relaciona en el presente caso, con la

utilización de recursos provenientes del erario público, en cuya vigilancia se interesa la ciudadanía en general. La imposición de la sanción respectiva deberá hacerse, en todo caso, de conformidad con lo dispuesto en los **Artículos 453 incisos k) y m); 463 inciso a), 468 y 469** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar. Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que esta falta formal refleja cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad con las constancias que obran en el expediente formado al efecto.

Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que estas faltas formales reflejan cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión al principio de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad con las constancias que obran en el expediente formado al efecto, además de que, se reitera, dejó a esta Autoridad Fiscalizadora en un estado de incertidumbre respecto de que egresos reportados, se hayan efectuado en estricta observancia de las condiciones establecidas por la Ley para la realización de las actividades ordinarias, que es el motivo por y para el cual son autorizados en la forma y momento procedimental oportuno.

Por cuanto a la **naturaleza de la falta cometida**, ésta se traduce en un incumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias previamente establecidas para los Partidos Políticos de presentar debidamente la documentación comprobatoria necesaria, que acredite fehacientemente la realización de los gastos que hubieren realizado, por lo que, en el caso, el **Partido del Trabajo** incurrió en una conducta que en forma evidente contraviene las disposiciones previstas en los Artículos: **29 Fracción III, 29-A y 29-B** del Código Fiscal de la Federación, **Artículos 31 Fracción III primer y quinto párrafo y 86 Fracción II** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; los **Artículos 72 Fracción XI, 90 Fracción III y 104 Fracción I incisos a) y b) y Fracción II inciso b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; los **Artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 14, 39, 43, 49, 52, 57, 59 inciso d), 64, 70 y 89** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, **además que se encuadra en la hipótesis prevista en el numeral 453 incisos k) y m) del citado Código**; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a los que haya lugar; por lo que a juicio de esta Autoridad Fiscalizadora y en virtud de todo lo anteriormente señalado en esta Conclusión, la

conducta desplegada por el Partido Político en cita, es merecedora de la imposición de una sanción.

En lo que respecta a **la forma y grado de intervención del Partido Político** en la comisión de estas faltas, se concluye que las mismas fueron realizadas directamente por él, tal y como se ha indicado con anterioridad, toda vez que al ejercer su derecho de acceso al financiamiento público y privado en términos de ley, tiene la consecuente obligación de manejar y comprobar debidamente, y en su totalidad, el origen, uso y destino que se dé al financiamiento que le corresponda al propio Instituto Político.

Al individualizar la sanción correspondiente, esta Autoridad atiende en todo momento a las atenuantes o agravantes que ya fueron debidamente asentadas en esta Conclusión, consistentes estas últimas en: no haber enviado los gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, no haber anexado documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, no haber enviado las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de las actividades para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; no haber justificado los gastos, así como no haber señalado si se destinaron para algún evento, para reuniones de trabajo o si fue para personal de la oficina, no haber señalado su destino y uso, no haber justificado el realizar los gastos en diversos municipios o localidades, no haber proporcionado las listas de los comensales con sus firmas autógrafas; así como no haber remitido las solicitudes de compra, no haber proporcionado la documentación comprobatoria debidamente requisitada con las firmas tanto de quién realizó el gasto como de quién lo autorizó, no haber proporcionado los contratos que permitan el uso o goce del o los inmuebles, no haber justificado a qué números telefónicos se le asignaron recargas electrónicas, haber definido si el teléfono es propiedad del Partido así como no haber presentado contrato legal que ampare el uso o goce del bien, no haber señalado si se trata de gastos de viáticos por comisiones u otro concepto, no haber proporcionado los escritos de comisión correspondientes, las constancias, así como los reportes de las mismas, no haber anexado las bitácoras de consumo de combustible y de mantenimiento de equipo de transporte que contengan los datos que identifican al vehículo al cual se le aplicó el consumo de combustible o el mantenimiento, no haber proporcionado el contrato que permita al Partido el uso o goce del vehículo, no haber aclarado e informado del domicilio en el cual se encuentra ubicado el inmueble en el que se recibe el servicio de telefonía e internet por cable, no haber presentado el contrato celebrado entre el Partido y el Proveedor de Televisión por Cable, no haber presentado 17 (DIECISIETE) cheques faltantes en su documentación, no haber presentado las copias de los cheques, así como no haber presentado las pólizas de los cheques y la documentación comprobatoria, no haber presentado el cuerpo original del cheque en caso de tratarse de cheques cancelados; no haber presentado formatos de Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP) con folios, firmas del beneficiario y firmas del funcionario autorizado, no haber vinculado

comprobantes de gastos con alguna póliza de registro contable que los relacione con el cheque mediante el cual se realizó el pago; no haber presentado justificación y evidencia de la entrega de uniformes deportivos, no haber remitido la solicitud de el o los interesados, así como no haber adjuntado las copias fotostáticas de las identificaciones oficiales de los interesados, no haber presentado documentación con requisitos fiscales; no haber proporcionado documentación exclusivamente del ejercicio 2013 en revisión; no haber realizado pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así como no haber demostrado que contenían la leyenda *"Para abono en cuenta del beneficiario"*; no haber remitido el inventario actualizado al 31 de diciembre de 2013, en el que incluyan todos los activos fijos propiedad del Partido adquiridos con todos los financiamientos; no haber presentado las Conciliaciones Bancarias mensuales correspondientes al ejercicio 2013; no haber presentado la Balanza de Comprobación correspondiente al ejercicio 2013; no haber remitido a esta Unidad de Fiscalización el documento debidamente aprobado por la dirigencia Estatal del Partido u Órgano equivalente, que contenga las políticas y procedimientos para la solicitud, asignación y comprobación de viáticos, alimentos y gastos de representación que utiliza para su designación y el formato de informe de comisión; no haber entregado copias fotostáticas de los cheques expedidos las cuales contengan los asientos de registros contables de los gastos realizados durante el primer semestre, las firmas de recibido de los beneficiarios, así como el ajuste correspondiente para omitir el cheque como parte de los gastos del financiamiento de las Actividades Ordinarias, no haber aclarado la duplicidad en la presentación del cheque No. 431. No haber anexado y vinculado los comprobantes de gastos a alguna póliza por lo que carece del registro contable; no haber presentado pólizas de cheque que incluyan los registros contables de los gastos realizados, no haber presentado pólizas de cheques que contengan las firmas de recibido de los beneficiarios; no haber presentado la documentación comprobatoria con solicitud y orden de compra, así como de las firmas tanto por quién realizó el gasto como por quién lo autorizó; no haber presentado la documentación comprobatoria de ingresos correspondiente al segundo semestre de 2013; a pesar de los requerimientos realizados por la Autoridad Fiscalizadora y que el Partido tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos reglamentarios citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó a la Autoridad Fiscalizadora imposibilitada de tener la certeza de que los egresos reportados se hubiesen realizado para la ejecución de sus fines y de las actividades que le son permitidas por la ley, toda vez que la documentación aportada no constituye prueba plena conforme a lo dispuesto en la normatividad aplicable vigente.

Así mismo, no haber presentado en tiempo y forma los Formatos de Informe INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, en virtud de que el Partido presentó, a requerimiento de esta Unidad de Fiscalización, el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes del período correspondiente de Enero a Junio del ejercicio 2013, el lunes 28 de Octubre de 2013 y su documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del periodo de Enero a Junio del ejercicio 2013, el miércoles 18 de Diciembre de 2013 y el jueves 23 de Enero

de 2014; quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ya que el citado ordenamiento señala que *"Al informe se acompañará la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por actividades ordinarias permanentes"*, a pesar de que la autoridad fiscalizadora le notificó en tiempo y forma los plazos legales en que debía de cumplir con esa obligación y que el Partido tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos legales citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó de atender una obligación inicial de cumplir con en el plazo legal establecido con la presentación de Informes de Actividades Especificas, por lo que entorpeció la actividad fiscalizadora de esta autoridad al no respetar con los plazos legales a que alude el Código electoral de la materia violentando con ellos los principios de certeza, seguridad jurídica y legalidad que deben imperar en los procedimientos de fiscalización, toda vez que las obligaciones, requerimientos se deben realizar en los plazos legalmente establecidos.

Antes de determinar el tipo de sanción a imponer y atendiendo al contenido de la Tesis de rubro "*SANCIÓN. CON LA DEMOSTRACIÓN DE LA FALTA PROCEDE LA MÍNIMA QUE CORRESPONDA Y PUEDE AUMENTAR SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS CONCURRENTES"* y siendo que en el caso concreto, tales circunstancias ya han quedado debidamente analizadas por esta Autoridad Fiscalizadora que se encuentra legalmente facultada para proponer la imposición de sanciones, como lo disponen el **Artículo 105 fracción I inciso e)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **Artículo 80** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar, debe precisarse también que el porcentaje que representa la omisión ya calificada en los párrafos precedentes en que incurrió el citado Partido, es mínimo en relación con la totalidad de los gastos que fueron correctamente informados.

De igual forma el **Partido del Trabajo**, incurre en una de estas faltas en forma sistemática, en virtud de ser reincidente por primera ocasión; en este sentido es necesario comentar que a partir de las irregularidades encontradas en la revisión de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y del Informe Anual de Ingresos y Egresos del **Partido Del Trabajo** correspondiente al ejercicio 2012, de los cuales se desprende que ya fue sancionado en el inciso C) del Punto Resolutivo CUARTO, con base a las razones y fundamentos especificados en los puntos 5.4.2. y 5.4.3- de la Consideración XIX.-QUINTA del **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012**.**", por haber omitido destinar por lo menos el 2% del financiamiento para las Actividades

Ordinarias para la realización de Actividades para la Capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, consignados en el inciso a) de la conclusión 5.4.3; haber omitido comprobar el gasto por concepto de la renta de las oficinas mediante los recibos de arrendamiento conforme a las leyes fiscales, consignados en el inciso b) de la conclusión 5.4.3; y haber omitido elaborar y presentar la Balanza de Comprobación, consignados en el inciso c) de la conclusión 5.4.3, así como por no haber enviado evidencias y relacionar los gastos con actividades para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, consignados en el inciso b) de la conclusión 5.5.3 incumpliendo con ello lo estipulado en los Artículos 102 primer párrafo y 143 sexto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y los Artículos 1º-A. Fracción II, Inciso a) y Artículo 32 Fracción V primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Artículo 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; Artículos 2, 49, 64 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; tal y como se advierte en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche aprobado en la 5ª sesión extraordinaria de fecha 6 de Septiembre de 2013, denominado **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012**.**"

Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, imponer a el **Partido del Trabajo**, por la comisión de irregularidades que constituyen las faltas ya descritas, una multa de **1850** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado de Campeche en el año 2013, que al momento de cometerse la infracción, era de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), por lo que dicha multa equivale al importe de $ 113,553.00 (SON: CIENTO TRECE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

La determinación de imponer como sanción el monto aludido, es atendiendo desde luego a todas y cada una de las circunstancias ya señaladas y a la condición socioeconómica del Partido infractor, ya que se considera que dicha cantidad resulta accesible a las posibilidades económicas del mismo, en razón de que, además de no dejarlo en estado de inoperancia por no derivar dicha sanción en una falta total de recursos para el Partido, tampoco trasgrede de manera significativa su prerrogativa de acceso al financiamiento público que por Ley le corresponde, toda vez que el financiamiento público asignado a este Partido por el Instituto Electoral del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2014, mediante Acuerdo No. CG/002/14, fue por la cantidad de $ 2´445,167.97 (SON: DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y SIETE PESOS 97/100 M.N.) y el

monto de la sanción que se propone imponer al citado Instituto Político equivale a un **4.6439%** de la referida cantidad.

Lo anterior, constituiría una afectación menor al Partido, que no podría obstaculizar de modo alguno el desarrollo de sus actividades políticas, pues no repercute de manera determinante en su patrimonio, ya que dichas actividades no dependen exclusivamente del financiamiento público estatal, toda vez que éste también cuenta con otros tipos de financiamiento previstos en la ley, como el de los militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, así como los de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos. No se omite manifestar que el citado Partido también puede recibir Transferencias por parte de su Comité Ejecutivo Nacional u Órgano equivalente, por la cual, éste cuenta con los recursos suficientes para la realización de sus actividades, y es por ello que, al serle impuesta la presente sanción, ésta resulta acorde a la condición socioeconómica del Partido infractor.

Para la determinación de la multa impuesta al Partido Político en comento, se atendió a todo lo anteriormente manifestado, a las reglas de la lógica y a los principios de justicia electoral, al criterio doctrinal y jurisprudencial derivado de la interpretación del **Artículo 22** de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe las multas excesivas; interpretación de la que se desprende que para la determinación de las sanciones se debe atender principalmente a la capacidad económica del infractor; la gravedad del ilícito cometido, así como la reincidencia en la que en su caso incurra el infractor y, de igual forma, la posibilidad de pago de dicha multa; criterio sustentado por la Tesis Jurisprudencial dictada por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, consultable en la página cinco, Tomo II, correspondiente al mes de julio de 1995, del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de rubro: ***"MULTA EXCESIVA. CONCEPTO DE**."*

No se omite manifestar que la sanción que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche para imponer al **Partido del Trabajo** por la comisión de las citada falta, resulta ser adecuada, proporcional, eficaz, ejemplar y disuasiva, según lo expuesto en la **Consideración XIX** del presente Dictamen.

5.4.4 En el punto **No. 3** del Oficio UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013 correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre, se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con el Oficio UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular

de la referida Unidad de Fiscalización, que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/014/2014.

30.- *De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria presentada por el Partido en su solventación a esta Unidad de Fiscalización para subsanar el punto **3** del Oficio No. UFRPAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, en la que proporcionó documentación comprobatoria correspondiente a los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 17,888.60 (Son: Diecisiete mil ochocientos ochenta y ocho pesos 60/100 M.N.); por consiguiente se le requiere al **Partido del Trabajo** el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente y remitir el comprobante de esta operación a esta Unidad de Fiscalización; dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en el **Artículo 102, primer párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el **Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)** de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el **Artículo 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismos que a la letra y en su parte conducente dicen:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 102.
…"

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

"Artículo 1o-A.
…
II. *…*

a)…
…"

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

*"**Artículo 49….**"*

No se omite manifestar que los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe de $ 13,007.00 (Son: Trece mil siete pesos 00/100 M.N.) integrado de la siguiente manera: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 6,293.70 (Son: Seis mil doscientos noventa y tres pesos 70/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 6,713.30 (Son: Seis mil setecientos trece pesos 30/100 M.N.) el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de retención de dichos impuestos para dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en el ***Artículo 143, sexto párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el* ***Artículo 32 Fracción V, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; sin embargo se observó que el Partido omitió anexar a la documentación comprobatoria las mencionadas constancias de retenciones razón por la cual se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones, los citados Artículos se transcriben en su parte conducente:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 143. *...*

…"

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

"Artículo 32.-*…:*

…

V. …

…"

De igual manera se le informa que los impuestos retenidos por el concepto de honorarios asimilables a salarios ascienden al importe de $ 4,881.60 (Son: Cuatro mil ochocientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.), por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.), cabe recordar que el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de retención de dicho impuesto que el Partido le haya deducido al prestador de servicio en el ejercicio para dar cumplimiento a la obligación establecida en el ***Artículo 118, Fracción III*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el cual se transcribe en su parte conducente:*

"Artículo 118. *…:*

…

III. ...

En el ***Anexo 10*** *se detalla la observación señalada en los párrafos anteriores.*

El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual no solventa las observaciones realizadas en virtud de que el Partido no remitió la documentación adicional que le fue requerida.

5.4.5 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido del Trabajo**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/101/2014.

> ***25.-*** *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, en la que proporcionó documentación comprobatoria de los gastos realizados con el financiamiento del* ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 21,466.32 (Son: Veintiún mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 32/100 M.N.) durante el segundo semestre del ejercicio 2013, integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe total de $ 15,608.40 (Son: Quince mil seiscientos ocho pesos 40/100 M.N.) de los que: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 7,552.44 (Son: Siete mil quinientos cincuenta y dos pesos 44/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 8,055.96 (Son: Ocho mil cincuenta y cinco pesos 96/100 M.N.). De igual manera se le informa que el Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el segundo semestre del ejercicio 2013, ascienden al importe de $ 5,857.92 (Son: Cinco mil ochocientos cincuenta y siete pesos 92/100 M.N.).*
>
> *Sin embargo, es importante señalar que esta Unidad de Fiscalización mediante el oficio número UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de enero del 2014, en el que se le da a conocer la segunda notificación de observaciones*

*correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer semestre del ejercicio 2013, en su punto número 30 se le notificó al partido el conocer que realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 17,888.60 (Son: Diecisiete mil ochocientos ochenta y ocho pesos 60/100 M.N.), derivados de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe total de $ 13,007.00 (Son: Trece mil siete pesos 00/100 M.N.) de lo cual corresponde lo siguiente: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 6,293.70 (Son: Seis mil doscientos noventa y tres pesos 70/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 6,713.30 (Son: Seis mil setecientos trece pesos 30/100 M.N.), para el caso del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el primer semestre del ejercicio 2013, éste ascienden al importe de $ 4,881.601 (Son: Cuatro mil ochocientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.). El Partido, mediante escrito de solventación de fecha 23 de enero de 2014, adjuntó documentación comprobatoria complementaria de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, mediante la cual da a conocer que el Partido realizó gastos por Arrendamiento de Edificio y por pago de Honorarios asimilados a salarios correspondientes al mes de enero del 2013 y de lo cual se deriva un monto total de impuestos retenidos por la cantidad de $ 3,577.72 (Son: Tres mil quinientos setenta y siete pesos 72/100 M.N.), integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio del mes de enero del 2013, ascienden al importe total de $ 2,601.40 (Son: Dos mil seiscientos un pesos 40/100 M.N.) de lo cual corresponde lo siguiente: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 1,258.74 (Son: Un mil doscientos cincuenta y ocho pesos 74/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 1,342.66 (Son: Un mil trescientos cuarenta y dos pesos 66/100 M.N.), para el caso del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el mes de enero del ejercicio 2013, éste asciende al importe de $ 976.32 (Son: Novecientos setenta y seis pesos 32/100 M.N.).*

*Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización, ha determinado un importe total de impuestos retenidos correspondientes al ejercicio 2013 por la cantidad de $ 42,932.64 (Son: Cuarenta y dos mil novecientos treinta y dos pesos 64/100 M.N.), derivado de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el*

concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe total de $ 31,216.80 (Son: Treinta y un mil doscientos dieciséis pesos 80/100 M.N.) integrado de la siguiente manera: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 15,104.88 (Son: Quince mil ciento cuatro pesos 88/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 16,111.92 (Son: Dieciséis mil ciento once pesos 92/100 M.N.). De igual manera se le informa que el Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por concepto de honorarios asimilables a salarios durante el ejercicio 2013 asciende al importe total de $ 11,715.84 (Son: Once mil setecientos quince pesos 84/100 M.N.). Por consiguiente, se requiere al ***Partido del Trabajo*** *el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente y remitir el comprobante de esta operación a esta Unidad de Fiscalización; dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 102, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el* ***Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el* ***Artículo 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismos que a la letra y en su parte conducente dicen:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 102. *....*
…"

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

"Artículo 1o-A. *…*

…
II. *…:*
a) *….*
…"

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

*"**Artículo 49.** …"*

En el ***Anexo 14*** *se detalla la determinación de las cantidades señaladas en este punto.*

Con respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad total de $ 11,715.84 (Son: Once mil setecientos quince pesos 84/100 M.N.), cabe recordar que el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio para dar*

cumplimiento a la obligación establecida en el ***Artículo 118, Fracción III*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el cual se transcribe en su parte conducente:*

"Artículo 118. *…:*
…
III. ….

El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional**,** recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual no solventa las observaciones realizadas en virtud de que el Partido no remitió la documentación adicional que le fue requerida; posteriormente en alcance al citado escrito el Partido remitió otro escrito de fecha 3 de Julio de 2014, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación se determinó que estas observaciones realizadas no fueron correctamente solventadas, en virtud de que el Partido no remitió la documentación adicional que le fue requerida, por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por **Partido del Trabajo** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle a **Partido del Trabajo** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/119/2014.

26.- *En el punto* ***25*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria presentada, en la que proporcionó documentación comprobatoria de los gastos realizados con el financiamiento del* ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 21,466.32 (Son: Veintiún mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 32/100 M.N.) durante el*

segundo semestre del ejercicio 2013, integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe total de $ 15,608.40 (Son: Quince mil seiscientos ocho pesos 40/100 M.N.) de los que: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 7,552.44 (Son: Siete mil quinientos cincuenta y dos pesos 44/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 8,055.96 (Son: Ocho mil cincuenta y cinco pesos 96/100 M.N.). De igual manera se le informó que el Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el segundo semestre del ejercicio 2013, ascienden al importe de $ 5,857.92 (Son: Cinco mil ochocientos cincuenta y siete pesos 92/100 M.N.).

*Igualmente, se le señaló al Partido que esta Unidad de Fiscalización mediante el oficio número UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de enero del 2014, en el que se le dió a conocer la segunda notificación de observaciones correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer semestre del ejercicio 2013, en su punto número **30** se le notificó al partido del análisis efectuado a la documentación se conoció que realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 17,888.60 (Son: Diecisiete mil ochocientos ochenta y ocho pesos 60/100 M.N.), derivados de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascendieron al importe total de $ 13,007.00 (Son: Trece mil siete pesos 00/100 M.N.) de lo cual corresponde lo siguiente: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 6,293.70 (Son: Seis mil doscientos noventa y tres pesos 70/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 6,713.30 (Son: Seis mil setecientos trece pesos 30/100 M.N.), para el caso del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el primer semestre del ejercicio 2013, éste ascendió a la cantidad de $ 4,881.601 (Son: Cuatro mil ochocientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.). El Partido, mediante escrito de solventación de fecha 23 de enero de 2014, adjuntó documentación comprobatoria complementaria de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, mediante la cual dió a conocer que el Partido realizó gastos por Arrendamiento de Edificio y por pago de Honorarios asimilados a salarios correspondientes al mes de enero del 2013 y de lo cual se derivó un monto total de impuestos retenidos por la cantidad de $ 3,577.72 (Son: Tres mil quinientos setenta y siete pesos 72/100 M.N.), integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio del mes de enero del 2013, ascienden al importe total de $ 2,601.40*

(Son: Dos mil seiscientos un pesos 40/100 M.N.) de lo cual corresponde lo siguiente: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 1,258.74 (Son: Un mil doscientos cincuenta y ocho pesos 74/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 1,342.66 (Son: Un mil trescientos cuarenta y dos pesos 66/100 M.N.), para el caso del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el mes de enero del ejercicio 2013, éste ascendió al importe de $ 976.32 (Son: Novecientos setenta y seis pesos 32/100 M.N.).

Por todo lo anterior, se le dio a conocer al Partido que esta Unidad de Fiscalización, había determinado un importe total de impuestos retenidos correspondientes al ejercicio 2013 por la cantidad de $ 42,932.64 (Son: Cuarenta y dos mil novecientos treinta y dos pesos 64/100 M.N.), derivado de los gastos realizados con el financiamiento del ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascendió al importe total de $ 31,216.80 (Son: Treinta y un mil doscientos dieciséis pesos 80/100 M.N.) integrado de la siguiente manera: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 15,104.88 (Son: Quince mil ciento cuatro pesos 88/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 16,111.92 (Son: Dieciséis mil ciento once pesos 92/100 M.N.). De igual manera se le informó que el Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por concepto de honorarios asimilables a salarios durante el ejercicio 2013 ascendió al importe total de $ 11,715.84 (Son: Once mil setecientos quince pesos 84/100 M.N.). Por consiguiente, se le requirió al* ***Partido del Trabajo*** *el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente y remitir el comprobante de esta operación a esta Unidad de Fiscalización; en respuesta el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido efectuar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente y remitir el comprobante de esta operación a esta Unidad de Fiscalización; dicho requerimiento es para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 102, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el* ***Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el* ***Artículo 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismos que a la letra y en su parte conducente dicen:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 102. *....*
…"

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

"Artículo 1o-A. *...*

...
II. *...:*
c).-*...*

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

*"**Artículo 49….**"*

*En el **Anexo 15** se detalla la determinación de las cantidades señaladas en este punto.*

*De igual modo, se le notificó al Partido que con respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, el cual ascendió a la cantidad total de $ 11,715.84 (Son: Once mil setecientos quince pesos 84/100 M.N.), señalándole que el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio para dar cumplimiento a la obligación establecida en el **Artículo 118, Fracción III** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el cual se transcribe en su parte conducente:*

"Artículo 118. *...:*
…
III. ....

Las constancias deberán proporcionarse a más tardar el 31 de enero de cada año. En los casos de retiro del trabajador, se proporcionarán dentro del mes siguiente a aquél en que ocurra la separación.

Por lo que, de igual modo, se le requirió al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013. En respuesta, el Partido remitió los escritos de fecha 24 de junio del 2014 y 3 de julio del 2014 en los que no proporciona solventación alguna respecto a esta observación, por lo que se considera como no solventada. Razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013.

El **Partido del Trabajo** dio contestación mediante Oficio No. PTCAMP/053/2014 de fecha 28 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ,

Comisionada Política Nacional, recibido el día 29 del mismo mes y año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual no solventa las observaciones realizadas en virtud de que el Partido no remitió la documentación adicional que le fue requerida.

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido del Trabajo,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación No.**3** del Oficio No. UFRAP/235/2013 de fecha 21 de Noviembre del 2013 correspondiente a la primera notificación de observaciones del primer semestre del ejercicio 2013 mediante el cual se le solicitó al Partido presentar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos realizados en el período mencionado; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por la C. ANA MARIA LOPEZ HERNANDEZ, Comisionada Política Nacional, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito documentación comprobatoria de gastos. Posteriormente con la observación **No. 30** del Oficio No. UFRPAP/014/2014 de fecha 24 de Enero de 2014 se le notificó al Partido que derivado de la revisión y análisis realizado a la solventación presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios, por un importe total de impuestos retenidos de $ 17,888.60 (SON: DIECISIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.), por lo que se le requirió al Partido el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación, así como remitir las constancias de retención a esta Unidad de Fiscalización; dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en los **Artículo 102, primer párrafo** y **Artículo 143, sexto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los **Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)** y **Artículo 32 Fracción V, primer párrafo** de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el **Artículo 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 23 de Enero de 2014, signado por la C. ANA MARÍA LÓPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo,

en el cual remitió la siguiente respuesta: *"En relación a los puntos 18 al 30 del citado oficio, se anexa la documentación solicitada en cada uno de ellos"*. Sin embargo, el Partido no anexó documentación alguna referente a este punto, por lo que esta Unidad Fiscalizadora consideró como no solventada dicha observación, en virtud de que el Partido omitió realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones. Así mismo, derivado de su solventación presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 3,577.72 (SON: TRES MIL QUINIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 72/100 M.N.), los cuales sumados al importe de $ 17,888.60 (SON: DIECISIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.) que originalmente se habían observado en el punto No. 30, dan como resultado que el importe no solventado durante el primer semestre del ejercicio 2013 ascienda a la cantidad de $ 21,466.32 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 32/100 M.N.).

Con respecto a la observación **No. 25** del Oficio No. UFRPAP/101/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en el que se le informa al Partido que con el oficio número UFRPAP/014/2014 de fecha 17 de Enero del 2014 en el que se le dio a conocer la segunda notificación de observaciones correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer semestre del ejercicio 2013, en su punto número 30 se le notificó al partido el conocer que realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 17,888.60 (SON: DIECISIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.), derivados de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe total de $ 13,007.00 (SON: TRECE MIL SIETE PESOS 00/100 M.N.) de lo cual corresponde lo siguiente: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 6,293.70 (SON: SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 70/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 6,713.30 (SON: SEIS MIL SETECIENTOS TRECE PESOS 30/100 M.N.), para el caso del Impuesto

Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el primer semestre del ejercicio 2013, éste ascienden al importe de $ 4,881.60 (SON: CUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 60/100 M.N.). El Partido, mediante escrito de solventación de fecha 23 de Enero de 2014, adjuntó documentación comprobatoria complementaria de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, mediante la cual da a conocer que el Partido realizó gastos por Arrendamiento de Edificio y por pago de Honorarios asimilados a salarios correspondientes al mes de Enero del 2013 y de lo cual se deriva un monto total de impuestos retenidos por la cantidad de $ 3,577.72 (SON: TRES MIL QUINIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 72/100 M.N.), integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio del mes de enero del 2013, ascienden al importe total de $ 2,601.40 (SON: DOS MIL SEISCIENTOS UN PESOS 40/100 M.N.) de lo cual corresponde lo siguiente: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 1,258.74 (SON: UN MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 1,342.66 (SON: UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 66/100 M.N.), para el caso del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el mes de Enero del ejercicio 2013, éste asciende al importe de $ 976.32 (SON: NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 32/100 M.N.); se le solicitó al Partido realizar el pago del entero de las retenciones de impuestos realizadas a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación, así como remitir las constancias de retenciones a esta Unidad de Fiscalización; dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en los **Artículo 102, primer párrafo** y **Artículo 143, sexto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los **Artículo 1º-A. fracción II, Inciso a)** y **Artículo 32 fracción V, primer párrafo** de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el **Artículo 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la C. ANA MARÍA LÓPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual remitió la siguiente respuesta: "*Se anexa a la anexa a la presente la documentación y aclaraciones recibidas para su revisión por parte de la Unidad de Fiscalización.".* Sin embargo, el Partido no anexó documentación alguna referente a este punto, por lo que esta Unidad Fiscalizadora consideró como no solventada dicha observación en virtud de que el Partido omitió realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de

Fiscalización las constancias de retenciones. Posteriormente, con la observación **No. 26** del Oficio No. UFRPAP/119/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 se le dio a conocer al Partido que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada la observación, virtud de que el Partido omitió realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones; requiriéndole nuevamente realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones; en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 28 de Julio de 2014 signado por la C. ANA MARÍA LÓPEZ HERNANDEZ, sin especificar el cargo que ostenta en el Partido, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no remitió respuesta alguna respecto a este punto, por lo que esta Unidad Fiscalizadora consideró como no solventada dicha observación, en virtud de que el Partido omitió realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones.

Según se detallan en el **Anexo 23.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre ascendió a la cantidad de 21,466.32 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 32/100 M.N.), en virtud de que omitió realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones; durante el segundo semestre el importe observado ascendió a la cantidad de 21,466.32 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 32/100 M.N.), en virtud de que omitió realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones.

Por lo que el importe total observado que a juicio de esta Unidad de Fiscalización que no fue solventado durante el ejercicio 2013, es por la cantidad de $ 42,932.64 (SON: CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 53/100M.N.), en virtud de que el Partido omitió realizar el pago del entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones.

Por las razones anteriormente expuestas, esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General que se le requiera al Partido del Trabajo efectuar los enteros correspondientes a los impuestos retenidos, remitir el comprobante de esta operación así como remitir a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones durante el ejercicio 2013 los cuales ascendieron a la cantidad de $ 42,932.64 (SON: CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 53/100M.N.).

5.4.6 El **Partido del Trabajo**, presentó dentro del plazo establecido el Informe de Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al segundo semestre y el Formato de Informe INFOAÑO de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2013; en cumplimiento al **Artículo 104 fracciones I y V** del Código de Instituciones y Procedimientos para el Estado de Campeche.

5.4.7 En virtud de que el **Partido del Trabajo al 31 de Diciembre del 2013,** derivado del comparativo entre los cheques y su comprobación, tiene un saldo por comprobar en cheques por un importe de $ 125,106.63 (SON: CIENTO VEINTICINCO MIL CIENTO SEIS PESOS 63/100 M.N.); y un saldo comprobado de más por la cantidad de $ 200,203.50 (SON: DOSCIENTOS MIL DOSCIENTOS TRES PESOS 50/100 M.N.) derivado de documentación comprobatoria presentada no vinculada con cheques; esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que de inmediato inicie las gestiones de cobro para recuperar los saldos por comprobar, mismos que deberán ser depositados en la cuenta bancaria en la que el Partido maneje el financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes, efectúe las devoluciones ó lleve a cabo los ajustes que considere pertinentes.

QUINTA.- PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, el **Partido Verde Ecologista de México** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer y segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Informe Anual de Ingresos y Egresos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los **Artículos 104 Fracciones I y V** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **54, 56 y la parte conducente del 57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por el **Partido Verde Ecologista de México**, observándose en la documentación comprobatoria diversos errores y omisiones susceptibles de ser corregidas por dicho Partido Político.

3.- INGRESOS

El **Partido Verde Ecologista de México** reportó un total de ingresos de $ 3’435,876.47 (SON: TRES MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 47/100 M. N.), los cuales incluyen el saldo inicial por la cantidad de $ 954.10 (SON: NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 10/100 M.N.), monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”** Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el Artículo 70 fracción III y 90 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ministró al **Partido Verde Ecologista de México** un financiamiento de $ 83,517.68 (SON: OCHENTA Y TRES MIL QUINIENTOS DIECISIETE PESOS 68/100 M.N.) mensualmente durante los meses de enero a noviembre y un importe de $ 83,517.71 (SON: OCHENTA Y TRES MIL QUINIENTOS DIECISIETE PESOS 71/100 M.N.) en el mes de diciembre, haciendo un total anual de $ 1’002,212.19 (SON: UN MILLÓN DOS MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS 19/100 M.N.).

En su respectivo Informe, el Partido registró la cantidad de $ 1’002,212.19 (SON: UN MILLÓN DOS MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS 19/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el Artículo 92 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO**

PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013." Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas ministró al **Partido Verde Ecologista de México** durante el primer semestre del ejercicio 2013 el importe de $ 408,380.58 (SON: CUATROCIENTOS OCHO MIL TRESCIENTOS OCHENTA PESOS 58/100 M. N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 204,190.29 (SON: DOSCIENTOS CUATRO MIL CIENTO NOVENTA PESOS 29/100 M. N.) y durante el cuarto trimestre el importe de $ 204,190.31 (SON: DOSCIENTOS CUATRO MIL CIENTO NOVENTA PESOS 31/100 M.N.), haciendo un total anual de $ 816,761.18 (SON: OCHOCIENTOS DIECISÉIS MIL SETECIENTOS SESENTA Y UN PESOS 18/100 M. N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 816,761.18 (SON: OCHOCIENTOS DIECISÉIS MIL SETECIENTOS SESENTA Y UN PESOS 18/100 M. N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Para este concepto el Partido no reportó importe alguno, ya que durante este período no se les otorgó a los Partidos financiamiento de campaña en virtud de tratarse de año no electoral.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."** Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas ministró al **Partido Verde Ecologista de México** un financiamiento de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

El Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

El Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria original por la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

Cabe hacer mención que la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas fue la encargada de revisar este gasto por el período de Enero a Junio de 2013.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."** Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas ministró al **Partido Verde Ecologista de México** un financiamiento de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción XI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Cabe hacer mención que este importe es de manera informativa.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE MILITANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los

Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.10 OTROS PRODUCTOS

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

El Partido en su Formato de Informe INFOAÑO reportó no haber obtenido importe alguno por concepto de Transferencias del Comité Ejecutivo Nacional.

Así mismo, en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos, así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos que recibieron en el ejercicio 2013 para sus gastos ordinarios, por parte de su Comité Ejecutivo Nacional, mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014. La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar de número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18

de Julio de 2014 en el cual informa que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido Verde Ecologista de México** reportó haber realizado transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 2,500.00 (SON: DOS MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 950,040.00 (SON: NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CUARENTA PESOS 00/100 M.N.).

Posteriormente, se le remitió al **Partido Verde Ecologista de México** el Oficio No. UFRPAP/132/2014 de fecha 08 de Agosto de 2014, recibido por el partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que se solicitó la aclaración de las diferencias entre el importe de las transferencias federales para Actividades Ordinarias Permanentes durante el ejercicio 2013 del Comité Ejecutivo Nacional al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche, reportados por el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido Verde Ecologista de México** al Instituto Nacional Electoral y los importes que el Comité Ejecutivo Estatal de Campeche informó a esta Unidad de Fiscalización por concepto de Transferencias del Comité Directivo Nacional. En respuesta a esta solicitud el **Partido Verde Ecologista de México** remitió el escrito de fecha 15 de Agosto de 2014, recibido el mismo día por esta Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual aclaró y justificó las diferencias entre la información que reportó a este Instituto Electoral y la información que su Comité Ejecutivo Nacional remitiera al Instituto Nacional Electoral; realizando las correcciones al formato Transfer así como a los Formatos de Informes de Ingresos y Gastos del segundo semestre y del ejercicio 2013. Informando que el Comité Ejecutivo Nacional del **Partido Verde Ecologista de México** realizó transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 2,500.00 (SON: DOS MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 950,040.00 (SON: NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) montos que coinciden con lo informado por la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral a esta Unidad de Fiscalización.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO el Partido reportó como egresos de manera definitiva después de haber realizado sus respectivas solventaciones la suma de $ 3’437,314.89 (SON: TRES MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CATORCE PESOS 89/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO del **Partido Verde Ecologista de México** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1 .- Saldo Inicial		$ 954.10
2.- Financiamiento Público		2'482,382.37
Para Actividades Ordinarias Permanentes	1'002,212.19	
Para Actividades Específicas	816,761.18	
Para Gastos de Campaña	0.00	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.	392,045.40	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.	271,363.60	
3.- Financiamiento de Militantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
4.-Financiamiento de Simpatizantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
5:- Autofinanciamiento		0.00
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		0.00
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		952,540.00
Efectivo	2,500.00	
Especie	950,040.00	
8.- Otros Productos		0.00
	TOTAL	$ 3'435,876.47

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 971,524.10
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		816,889.79
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA		
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA		
TAREAS EDITORIALES	762,390.00	
GASTOS INDIRECTOS	5,319.79	
SANCIONES APLICADAS	49,180.00	
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		392,045.40
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		271,363.60
G)SANCIONES APLICADAS		32,952.00
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		952,540.00
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS FEDERALES		0.00

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
J)TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS FEDERALES		0.00
K) OTROS		0.00
	TOTAL	$ 3'437,314.89

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 3'435,876.47
EGRESOS		$ 3'437,314.89
***SALDO		-$ 1,438.42

- Deudores diversos (Gastos por comprobar)		$ 1,993.51
+Anticipo a proveedores		256.09
- Proveedores		2.83
+ Acreedores Diversos		3,435.31

SALDO EN LIBROS		**$ 256.64**
SALDO EN BANCOS		**$ 256.64**

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 256.64 (SON: DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 64/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.5.1 Previo al análisis de las conclusiones descritas en este apartado para el **Partido Verde Ecologista de México** es necesario mencionar que esta Unidad de Fiscalización realizó el procedimiento de revisión de las observaciones que no fueron correctamente solventadas por el citado Partido, junto con los informes y documentación comprobatoria respectiva, así como también tomó en consideración los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en lo relativo de que si en su caso se acreditaran la comisión de diversas irregularidades por el Partido, que por sus características constituyan faltas formales, se realizará una sola calificación y finalmente se individualizará una única sanción. Asimismo, en caso de ser irregularidades que se consideren sustantivas o de fondo, se hará un solo apartado de ellos, procediendo a aplicar una sanción particular por cada una de ellas.

5.5.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Verde Ecologista de México**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/236/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que

fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/236/2013.

> ***9.-*** *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido no informó haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 10,022.12 (Son: Diez mil veintidós pesos 12/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad de $ 501,106.08 (Son: Quinientos un mil ciento seis pesos 08/100 M.N.), tal como lo señala el Artículo 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que en su parte conducente señala:*
>
> ***"Art. 90…".***
> ***….III***
>
> *Por lo anterior, se le solicita al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto.*
>
> ***13.-*** *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó un gasto pagado en efectivo el cual fue amparado con la factura número 14259 expedida por la empresa Campechana de Vehículos, S.A. de C.V. con fecha 28 de febrero del 2013, por la cantidad de $ 3,547.65 (Son: Tres mil quinientos cuarenta y siete pesos 65/100 M.N.), cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto, el cual fue pagado en efectivo, ya que parte de este gasto se pagó con recursos del cheque número 3122 expedido por la cantidad de $ 1,990.00 (Son: Un mil novecientos noventa pesos 00/100 M.N.) a nombre de Amin Adib Burad Contreras y el saldo fue registrado como un abono contable a la cuenta de Acreedores Diversos a nombre del Lic. Rafael Vicente Montero Romero; este pago debió realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo el cheque debió incluir la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" incumpliendo lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su* ***Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo*** *y en los* ***Artículos 49 y 50*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente y a la letra dicen:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 31.:

…

III.,….".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos:

"Artículo 49…"

"Artículo 50…"

El **Partido Verde Ecologista de México** dio contestación mediante el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el LIC. RAFAEL V. MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación se determinó que algunas de las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/236/2013 no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 13,569.77 (SON: TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 77/100 M.N.). Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Verde Ecologista de México** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Verde Ecologista de México** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ; Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/015/2014.

> ***1.-*** *En el punto* ***9*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que el Partido no informó haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 10,022.12 (Son: Diez mil veintidós pesos 12/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al Primer Semestre del Ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad de $ 501,106.08 (Son: Quinientos un mil ciento seis pesos 08/100 M.N.), tal como lo señala el* ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y*

Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que en su parte conducente señala:

"Art. 90…".
….III

Por lo anterior, se le solicitó al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto.

El Partido en su solventación remite a esta Unidad de Fiscalización el escrito mediante el cual contestó lo siguiente: ""OBSERVACION # 9.- Respecto a esta observación, se informa a esa H Unidad de Fiscalización, que dicho monto designado para el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, se llevó a cabo durante el segundo semestre del presente año, razón por la que en este semestre que se observa, no se informa respecto de este rubro.", debido a que el Partido en el primer semestre de 2013, no dio cumplimiento a lo establecido en el ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, se le recuerda que al 31 de Diciembre del año 2013, debe destinar por lo menos el dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres tal como lo señala el* ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

4.- *En el punto* ***13*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que realizó un gasto pagado en efectivo el cual fue amparado con la factura número 14259 expedida por la empresa Campechana de Vehículos, S.A. de C.V. con fecha 28 de febrero del 2013, por la cantidad de $ 3,547.65 (Son: Tres mil quinientos cuarenta y siete pesos 65/100 M.N.), cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto, el cual fue pagado en efectivo, ya que parte de este gasto se pagó con recursos del cheque número 3122 expedido por la cantidad de $ 1,990.00 (Son: Un mil novecientos noventa pesos 00/100 M.N.) a nombre de Amin Adib Burad Contreras y el saldo fue registrado como un abono contable a la cuenta de Acreedores Diversos a nombre del Lic. Rafael Vicente Montero Romero; este pago debió realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo el cheque debió incluir la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", en su solventación, el Partido no presentó respuesta alguna respecto a esta observación. Esta observación se consideró no solventada, por lo que nuevamente se le observa al Partido que este gasto debió pagarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo el cheque debió incluir la leyenda "Para abono en cuenta del*

beneficiario" incumpliendo lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su ***Artículo 31 fracción III primer*** *y* ***quinto párrafo*** *y en los* ***Artículos 49*** y ***50*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente y a la letra dicen:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 31…
…
III…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos:

"Artículo 49…"

"Artículo 50…".

El **Partido Verde Ecologista de México** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal**,** recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, remitiendo a esta Unidad documentación adicional que le fue requerida para subsanar las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, sin embargo no solventa importe alguno con respecto a las observaciones anteriormente detalladas, por lo cual se determinó que estas observaciones realizadas con el citado Oficio que no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido, fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 13,569.77 (SON: TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 77/100 M.N.). Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado hasta ese momento como no solventado durante el primer semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 13,569.77 (SON: TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 77/100 M.N.).

En el **Anexo 24** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido Verde Ecologista de México,** en el Primer semestre del ejercicio 2013**.**

5.5.3 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Verde Ecologista de México**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/102/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado

en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/102/2014.

> ***4.-*** *Con los oficios números UFRPAP/236/2013 y UFRPAP/015/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó al Partido que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 10,022.12 (Son: Diez mil veintidós pesos 12/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al Primer Semestre del ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 501,106.08 (Son: Quinientos un mil ciento seis pesos 08/100 M.N.), a lo que el partido, en su escrito de solventación de fecha 18 de Diciembre del 2013 en respuesta al oficio número UFRPAP/236/2013 respondió lo siguiente: **"OBSERVACIÓN # 9.-** Respecto a esta observación, se informa a esa H Unidad de Fiscalización, que dicho monto designado para el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, se llevó a cabo durante el segundo semestre del presente año, razón por la que en este semestre que se observa, no se informa respecto de este rubro."; y en su escrito de solventación en respuesta al oficio número UFRPAP/015/2014 el Partido respondió con el siguiente argumento: **"OBSERVACIÓN No. 1.-** Esta observación guarda relación con la observación # 9 del 1er. Oficio de observaciones y tal y como se manifestó en la contestación al mismo, se indicó a esa H. Unidad de Fiscalización que durante el primer semestre de 2013, mismo que está siendo observado, no se realizó evento alguno relacionado con la Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, por lo que en consecuencia, no se destinó importe alguno al respecto, ya que dicha actividad fue programada para el 2°. Semestre del año 2013, mismo en el que se destinara el importe total del 2% del financiamiento que por las actividades ordinarias se otorga a este Instituto Político, por lo que aun y cuando no se informa cantidad alguna al respecto, se da por solventada esta observación.". Sin embargo, derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013.*
>
> *Cabe aclarar que el monto que el Partido debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 20,044.24 (Son: Veinte mil cuarenta y cuatro pesos 24/100 M.N.) en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, que fue por la cantidad de $ 1´002,212.19 (Son: Un millón dos mil doscientos doce pesos 19/100 M.N.). Razón por la cual se requiere al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las*

evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

"Art. 90…".
….III

9.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos pagados en efectivo por la cantidad de $ 6,654.82 (Son: Seis mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 82/100 M.N.), amparados con 2 (dos) facturas, cuyos montos son superiores a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto, el cual fue pagado en efectivo, ya que cada factura fue pagada con recursos de dos cheques para cada una de ellas, expedidos a nombre de personas diferentes al proveedor, afectando contablemente la partida contable denominada Gastos por Comprobar, estos pagos debieron realizarse mediante cheques nominativo a favor de los proveedores respectivos, así mismo, los cheques debieron contener la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" incumpliendo con lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su* ***Artículo 31 fracción*** *III* ***primer*** y ***quinto párrafo*** y en los ***Artículos 49*** y ***50*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente y a la letra dicen:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 31…
…
III…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos:

"Artículo 49…"

"Artículo 50…".

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 5.***

El **Partido Verde Ecologista de México** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación a que se refiere el párrafo anterior, se determinó que el Partido no solventó importe alguno, por lo observaciones

realizadas mediante el Oficio No. UFRPAP/102/2014 no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido, las cuales ascienden a la cantidad de $ 16,676.94 (SON: DIECISÉIS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 94/100 M.N.), por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Verde Ecologista de México** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Verde Ecologista de México** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/120/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/120/2014.

> ***3.-*** *En el Punto **4** se le notificó al Partido que con los Oficios números UFRPAP/236/2013 y UFRPAP/015/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 10,022.12 (Son: Diez mil veintidós pesos 12/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al Primer Semestre del ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 501,106.08 (Son: Quinientos un mil ciento seis pesos 08/100 M.N.), a lo que el partido, en su escrito de solventación de fecha 18 de Diciembre del 2013 en respuesta al Oficio número UFRPAP/236/2013 respondió lo siguiente: **"OBSERVACIÓN # 9.-** Respecto a esta observación, se informa a esa H Unidad de Fiscalización, que dicho monto designado para el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, se llevó a cabo durante el segundo semestre del presente año, razón por la que en este semestre que se observa, no se informa respecto de este rubro."; y en su escrito de solventación en respuesta al Oficio número UFRPAP/015/2014 el Partido respondió con el siguiente argumento: **"OBSERVACIÓN No. 1.-** Esta observación guarda relación con la observación # 9 del 1er. Oficio de observaciones y tal y como se manifestó en la contestación al mismo, se indicó a esa H. Unidad de Fiscalización que durante el primer semestre de 2013, mismo que está siendo observado, no se realizó evento alguno relacionado con la Capacitación, Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres, por lo que en consecuencia, no se destinó importe alguno al respecto, ya que dicha actividad fue programada para el 2°. Semestre del año 2013, mismo en el que se destinara el importe total del 2% del financiamiento que por las actividades ordinarias se otorga a este Instituto Político, por lo que aun y cuando no se informa cantidad alguna al respecto, se da por solventada esta observación.". Sin embargo, derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la*

capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013.

De igual modo, se le aclaró al Partido que el monto que debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 20,044.24 (Son: Veinte mil cuarenta y cuatro pesos 24/100 M.N.) en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, el cual fue por la cantidad de $ 1´002,212.19 (Son: Un millón dos mil doscientos doce pesos 19/100 M.N.). Razón por la cual se le requirió al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en respuesta el Partido remite el escrito de fecha 24 de junio del 2014, en el que argumenta lo siguiente: ***"OBSERVACIÓN No. 4.-*** *Se acompaña la integración del 2% destinado para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres correspondientes al año 2013.", sin embargo, el Partido no envió documentación alguna que se refiera a la integración que señala en su argumento, por lo que esta observación se considera como no solventada, razón por la cual, nuevamente se le requiere al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el* ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

> ***"Art. 90…".***
> ***….III***

8.- *En el punto* ***9*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que realizó gastos pagados en efectivo por la cantidad de $ 6,654.82 (Son: Seis mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 82/100 M.N.), amparados con 2 (dos) facturas, cuyos montos son superiores a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto, los cuales fueron pagados en efectivo, ya que cada factura fue pagada con recursos de dos cheques para cada una de ellas, expedidos a nombre de personas diferentes al proveedor, afectando contablemente la partida contable denominada Gastos por Comprobar, estos pagos debieron realizarse mediante cheques nominativo a favor de los proveedores respectivos, así*

mismo, los cheques debieron contener la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", en respuesta el Partido remite el escrito de fecha 24 de junio del 2014, en el que argumenta lo siguiente: ***"OBSERVACIÓN No. 9.-*** *A este respecto se menciona, que uno de los importes se trata de un apoyo consistente en la devolución de un gasto por útiles escolares del cual se anexa la solicitud correspondiente, y la otra se trata de una compra que rebaso lo presupuestado para dicha compra.", sin embargo, lo argumentado por el Partido no justifica el haber realizado los pagos de dichos gastos en efectivo, ya que debieron realizarse mediante cheque nominativo, ya que ambas facturas fueron expedidas a nombre del Partido y los cheques cuyo efectivo fue utilizado para el pago, fueron expedidos a nombre de personas diferentes a los proveedores, incluso a nombre de personas diferentes al solicitante del apoyo por útiles escolares, aunado a lo anterior, se observa que el importe por apoyo de útiles escolares es por la cantidad de $ 3,155.82 (Son: Tres mil ciento cincuenta y cinco pesos 82/100 M.N.) otorgado únicamente para dos alumnos, uno cursando el tercer grado de preescolar y otro alumno el 3er. grado de primaria, ambos hijos de un solo padre de familia, según la solicitud anexa. Esta observación se considera como no solventada por lo que nuevamente se le observa al Partido que el pago de estos gastos debieron realizarse mediante cheques nominativo a favor de los proveedores respectivos, así mismo, los cheques debieron contener la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", incumpliendo con lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su* ***Artículo 31 fracción III primer*** *y* ***quinto párrafo*** *y en los* ***Artículos 49*** *y* ***50*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en su parte conducente y a la letra dicen:*

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

"Artículo 31…
…
III…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos:

"Artículo 49…"

"Artículo 50…".

De igual modo, se le requiere al Partido justifique y aclare el apoyo otorgado de útiles escolares por la cantidad de $ 3,155.82 (Son: Tres mil ciento cincuenta y cinco pesos 82/100 M.N.), únicamente para dos alumnos hijos de un solo padre de familia, según la solicitud presentada por el Partido en su solventación, así como se le requiere presentar la evidencia fotográfica de la entrega de dicho material o el recibo mediante el cual se hace la entrega del mismo, así como las copias fotostáticas de las listas oficiales de los útiles escolares correspondientes a los grados escolares de los estudiantes beneficiados, en virtud de que los productos detallados en la factura número WAKJ164748, expedida por Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V., no corresponden del todo a útiles escolares. Lo anterior se le solicita en base a lo que señala el ***Artículos 72 Fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y* ***Artículo 2***

del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

"Art. 72.-
…
XI. …".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos
"Artículo 2…".

Los comprobantes de esta observación se detallan en el ***Anexo 5.***

El **Partido Verde Ecologista de México** dio contestación mediante el escrito de fecha 28 de Julio de 2014, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el día 29 del mismo mes y año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo, en el que el Partido incluye algunos argumentos, sin embargo no solventa las observaciones anteriormente señaladas, por lo que el monto total determinado y cuantificado como no solventado durante el segundo semestre del 2013, asciende a la cantidad de $ 16,676.94 (SON: DIECISÉIS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 94/100 M.N.).

En el **Anexo 24** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido Verde Ecologista de México,** en el segundo semestre del ejercicio 2013**.**

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido Verde Ecologista de México,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación **No. 9** del Oficio UFRPAP/236/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre de 2013, referente a que el Partido no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 10,022.12 (SON: DIEZ MIL VEINTIDÓS PESOS 12/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad de $ 501,106.08 (SON: QUINIENTOS UN MIL CIENTO SEIS PESOS 08/100 M.N.), en respuesta

el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual contestó que en el segundo semestre llevarían a cabo las actividades para el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; por tal motivo se determina que el Partido no destinó gasto alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por lo que hasta el momento no había dado cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; posteriormente, con la observación **No. 1** del Oficio UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 10,022.12 (SON: DIEZ MIL VEINTIDÓS PESOS 12/100 M.N.), recordándole al Partido que al 31 de Diciembre del 2013, debe destinar por lo menos el dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres. En el escrito de solventación de fecha 24 de Enero del 2014 signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo correspondiente en el cual contestó que durante el primer semestre de 2013 no realizó evento alguno relacionado con la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres ya dicha actividad se programó para realizarse en el segundo semestre. Por lo que quedó un importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013 de $ 10,022.12 (SON: DIEZ MIL VEINTIDÓS PESOS 12/100 M.N.), en virtud de que el Partido hasta el momento no había dado cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Con respecto a la observación **No. 4** del Oficio UFRPAP/102/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en la que de nueva cuenta, se le solicitó informe de los recursos que debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres equivalente por lo menos al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes; así mismo se le señaló que durante el primer semestre el Partido no realizó gasto alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, lo cual se le observó mediante los Oficios No. UFRPAP/236/2013 y UFRPAP/015/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, y que en sus respectivas

solventaciones presentadas con los escrito de fechas 18 de Diciembre de 2013 y 24 de Enero del 2014, señaló que los gastos de esta rubro serían destinados durante el segundo semestre del ejercicio 2013; sin embargo al realizar la revisión de los informes y la documentación correspondiente al segundo semestre de 2013 se observó que el Partido no comprobó haber destinado por lo menos el 2% para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por lo tanto se observó que durante el ejercicio 2013 el Partido no destinó gasto alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por lo que no dio cumplimiento a lo establecido en el Artículo 90 fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; cabe señalar que durante el ejercicio 2013, el importe equivalente al dos por ciento que debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres ascendió a la cantidad de $ 20,044.24 (SON: VEINTE MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 24/100 M.N.). El Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, señalando en el citado escrito que acompañaba la integración del 2% destinado para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres correspondientes al ejercicio 2013, sin embargo, el Partido no envió documentación alguna que se refiera a la integración que señala en su argumento, por lo que esta observación se consideró como no solventada; posteriormente, con la observación **No. 3** del Oficio UFRPAP/120/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por la cantidad de $ 20,044.24 (SON: VEINTE MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 24/100 M.N.); solicitándole al Partido de nueva cuenta, que remita a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria de los gastos efectuados destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, así como presentar las evidencias de las actividades realizadas que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de las actividades referidas, debido que a juicio de esta Unidad de Fiscalización hasta el momento el Partido no había dado cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. En su escrito de solventación de fecha 28 de Julio del 2014, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el día 29 del mismo mes y año, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que señalan lo siguiente: *"OBSERVACIÓN No. 3.- (Punto 04 anterior) Se acompaña al presente oficio la*

información de la integración del importe del 2% destinado a la Capacitación, Promoción y el Desarrollo del liderazgo político de las mujeres, correspondiente al ejercicio 2013.", adjuntando al citado oficio una hoja de trabajo en la cual realiza la integración de la cantidad total de $ 20,428.36 (SON: VEINTE MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 36/100 M.N.), reclasificando contablemente comprobantes registrados anteriormente como gastos ordinarios que amparan gastos por rubros tales como papelería, material de impresión, REPAP´S, diversos y combustible y lubricantes; considerándolos ahora como gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, anexando al escrito cuatro fotografías en las que no se aprecian las circunstancias de tiempo, modo y lugar, por lo que se considera que el Partido no hace referencia ni relaciona dichos gastos con actividad alguna, así como tampoco presentó las evidencias de las actividades realizadas que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de las actividades referidas, por lo que a juicio de esta Unidad de Fiscalización, la respuesta remitida por el Partido no solventa la observación realizada, por lo que quedó un importe no solventado de $ 20,044.24 (SON: VEINTE MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 24/100 M.N.), en virtud de que el Partido aun habiendo reclasificado gastos que señala haber destinado para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, no presentó las evidencias de las actividades realizadas que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar y se relacionen con los gastos reclasificados contablemente, en las que se demuestre haber aplicado estos gastos en la realización de actividades para dar cumplimiento en lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe que el Partido debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 20,044.24 (SON: VEINTE MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 24/100 M.N.), en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio fiscal 2013, que fue por la cantidad de $ 1´002,212.19 (SON: UN MILLÓN DOS MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS 19/100 M.N.), sin embargo, el Partido señala haber destinado a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres la cantidad de $ 20,428.36 (SON: VEINTE MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 36/100 M.N.), sin presentar las evidencias que relacionen los gastos con actividad alguna en cuanto a las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den certeza de la realización de las actividades, por lo que a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación por un importe de $ 20,044.24 (SON: VEINTE

MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 24/100 M.N.), correspondiente al primer y segundo semestre del ejercicio 2013.

b) Con respecto a la observación **No. 13** del Oficio UFRPAP/236/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre de 2013, referente a que el Partido realizó un gasto pagado en efectivo, el cual fue amparado con la factura número 14259 expedida por la empresa Campechana de Vehículos, S.A. de C.V cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto por un importe de $ 3,547.65 (SON: TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 65/100 M.N.), ya que parte de este gasto se pagó con recursos del cheque número 3122 expedido por la cantidad de $ 1,990.00 (SON: UN MIL NOVECIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.) a nombre de Amin Adib Burad Contreras y el saldo fue registrado como un abono contable a la cuenta de Acreedores Diversos a nombre del Lic. Rafael Vicente Montero Romero; este pago debió realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo el cheque debió incluir la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" incumpliendo lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo y en los Artículos 49 y 50 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido no incluyó argumento ni documentación alguna respecto a esta observación, posteriormente con la observación **No. 4** del Oficio UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 3,547.65 (SON: TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 65/100 M.N.), en virtud de que el Partido incumplió con lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo y en los Artículos 49 y 50 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. En el escrito de solventación de fecha 24 de Enero del 2014 signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, el Partido contestó lo siguiente: *" **OBSERVACIÓN No. 4.-** (Punto 13 anterior) Es obvio que aun cuando la Factura a que se hace mención sobrepasa el importe de 50 salarios mínimos para poder ser pagada en efectivo, se trata de un acto por demás impredecible, ya que por tratarse de un servicio de mantenimiento, en muchas ocasiones se cuenta con una cantidad como presupuesto y al pagar el servicio, resulta que el mismo aumento o sobrepaso el presupuesto, sin que en ese*

momento se pueda realizar alguna otra acción que el pagarse en efectivo y tratar de completar el pago, con el cobro de otro cheque.", con este argumento el partido aceptó haber incurrido en la falta observada, por lo que quedó un importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013 de $ 3,547.65 (SON: TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 65/100 M.N.), a juicio de esta Unidad de Fiscalización, el argumento presentado no es suficiente para la solventación de la observación, en virtud de que el Partido pudo haber realizado las gestiones necesarias para la realización del pago de los gastos mediante cheque nominativo a favor del proveedor que incluya la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" ya que se trata de una factura cuyo monto es superior a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto; es importante señalar que el partido en su solventación argumenta que el cobro sobrepasó el presupuesto por servicio de mantenimiento, sin embargo no incluyó como parte de la documentación comprobatoria el presupuesto que señala, así como tampoco comprobó haber realizado el pago por el importe presupuestado con cheque nominativo a favor del proveedor y que de alguna forma justificaría el haber pagado la diferencia en efectivo; por el contrario se expide un cheque a nombre de Amin Adib Burad Contreras por la cantidad de $ 1,990.00 (SON: UN MIL NOVECIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.) quien evidentemente no es el proveedor del servicio.

Con respecto a la observación **No. 9** del Oficio UFRPAP/102/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido realizó gastos pagados en efectivo los cuales fueron amparados con facturas cuyos montos son superiores a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto por un importe de $ 6,654.82 (SON: SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 82/100 M.N.), estos pagos debieron realizarse mediante cheque nominativo a favor del proveedor, así mismo el cheque debió incluir la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" incumpliendo lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo y en los Artículos 49 y 50 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual contestó lo siguiente: ***"OBSERVACIÓN No. 9.-*** *A este respecto se menciona, que uno de los importes se trata de un apoyo consistente en la devolución de un gasto por útiles escolares del cual se anexa la solicitud correspondiente, y la otra se trata de una compra que rebaso lo presupuestado para dicha compra.***"**, sin embargo, lo argumentado por el Partido no justifica el haber realizado los

pagos de dichos gastos en efectivo, ya que debieron realizarse mediante cheque nominativo, ya que ambas facturas fueron expedidas a nombre del Partido y los cheques cuyo efectivo fue utilizado para el pago, fueron expedidos a nombre de personas diferentes a los proveedores, incluso a nombre de personas diferentes al solicitante del apoyo por útiles escolares, aunado a lo anterior, se observa que el importe por apoyo de útiles escolares es por la cantidad de $ 3,155.82 (SON: TRES MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS 82/100 M.N.) otorgado únicamente para dos alumnos, uno cursando el tercer grado de preescolar y otro alumno el 3er. grado de primaria, ambos hijos de un solo padre de familia, según la solicitud anexa; el Partido debe prever toda situación, realizando las gestiones necesarias para realizar el pago de los gastos superiores a 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto mediante cheque nominativo a favor del proveedor y que incluya la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", posteriormente, con la observación **No. 8** del Oficio UFRPAP/120/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por la cantidad de $ 6,654.82 (SON: SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 82/100 M.N.), en virtud que el Partido no justifica plenamente el que se hayan realizado el pago de facturas cuyos montos son superiores a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto, por lo que, el Partido incumplió con lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo y en los Artículos 49 y 50** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, así como tampoco justificó el haber otorgado el apoyo para útiles escolares únicamente para dos alumnos, uno cursando el tercer grado de preescolar y otro alumno el 3er. grado de primaria, ambos hijos de un solo padre de familia, según la solicitud anexa. En su escrito de solventación de fecha 28 de Julio del 2014, signado por el LIC. RAFAEL VICENTE MONTERO ROMERO, Secretario Técnico del Comité Ejecutivo Estatal, recibido el día 29 del mismo mes y año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual contestó lo siguiente: "***OBSERVACIÓN No. 8.-*** *(punto 09 anterior) En lo que corresponde a esta observación, se hace mención lo siguiente: en lo que respecta al importe de $3,155.82 por concepto de apoyo en útiles escolares se acompaña el recibo firmado por el beneficiario de dicho apoyo ya que el apoyo como se vuelve a mencionar se trató de la devolución del gasto efectuado, esto es , este Comité no efectuó la compra del material sino el mismo beneficiado, por lo cual se le reintegro el gasto efectuado, como apoyo del mismo Ahora bien en cuanto al otro gasto efectuado, este se realizó de esa manera en virtud de que rebaso el presupuesto que se había destinado para tal efecto al momento de su copra. Con esto, se trata de dar solventación al anexo de observaciones #5."*, sin embargo, a juicio de esta Unidad de Fiscalización, el argumento presentado no es suficiente para la solventación de la observación, en virtud de que el Partido expidió dos cheques a nombre de personas distintas para el pago de una de las facturas;

así como otros dos cheques a nombre de personas diferentes para el pago de la factura de los útiles escolares observándose que ninguna de estas personas (a nombre de las que se expidieron los cheques) es el beneficiario del apoyo; ahora bien, en cuanto a los gastos que rebasaron el presupuesto el Partido debe prever toda situación, realizando las gestiones necesarias para realizar el pago de los gastos superiores a 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto mediante cheque nominativo a favor del proveedor y que incluya la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", por lo que quedó un importe no solventado correspondiente al segundo semestre de 2013 de $ 6,654.82 (SON: SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 82/100 M.N.), en virtud de que el Partido debió prever las circunstancias y realizar las gestiones necesarias para la realización del pago de los gastos mediante cheque nominativo a favor del proveedor que incluya la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" ya que se trata de facturas cuyos montos son superiores a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto; así como tampoco justificó el haber otorgado el apoyo para útiles escolares únicamente para dos alumnos, uno cursando el tercer grado de preescolar y otro alumno el 3er. grado de primaria, ambos hijos de un solo padre de familia, según la solicitud anexa y que los cheques que se expidieron para el pago del apoyo se encuentren a nombre de dos personas y que ninguna de ellas sea el beneficiario del mismo.

Según se detalla en el **Anexo 25.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre ascendió a la cantidad de $ 3,547.65 (SON: TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 65/100 M.N.) y el importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 6,654.82 (SON: SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 82/100 M.N.), por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013, es por la cantidad de $ 10,202.47 (SON: DIEZ MIL DOSCIENTOS DOS PESOS 47/100 M.N.) de los cuales el partido no solventó cantidad alguna por lo que el importe no solventado durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 10,202.47 (SON: DIEZ MIL DOSCIENTOS DOS PESOS 47/100 M.N.) en virtud de que el Partido debió prever las circunstancias y realizar las gestiones necesarias para la realización del pago de los gastos mediante cheque nominativo a favor del proveedor que incluya la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" ya que se trata de facturas cuyos montos son superiores a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto y cumplir con lo señalado en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su **Artículo 31 fracción III primer y quinto párrafo y en los Artículos 49 y 50** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Así como tampoco justificó el haber otorgado el apoyo para útiles

escolares únicamente para dos alumnos, uno cursando el tercer grado de preescolar y otro alumno el 3er. grado de primaria, ambos hijos de un solo padre de familia, según la solicitud anexa y que los cheques que se expidieron para el pago del apoyo se encuentren a nombre de dos personas y que ninguna de ellas sea el beneficiario del mismo.

Luego entonces se concluye que, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido Verde Ecologista de México**, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, por medio del Oficio de observaciones UFRPAP/236/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 13,569.77 (SON: TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 77/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual no solventó importe alguno, por lo que el importe pendiente de solventar es por la misma cantidad de $ 13,569.77 (SON: TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 77/100 M.N.), posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dieron a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedaron pendientes por solventar, las cuales ascienden al importe de $ 13,569.77 (SON: TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 77/100 M.N.). El **Partido Verde Ecologista de México** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Enero del 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó aclaraciones y/o justificaciones con respecto de las observaciones realizadas, sin embargo no remitió elementos suficientes para considerar como solventadas las observaciones, por lo que el importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013, es por la cantidad de $ 13,569.77 (SON: TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 77/100 M.N.).

Así mismo, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido Verde Ecologista de México**, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, se le remitió el Oficio de observaciones No. UFRPAP/102/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, en el cual se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 16,676.94 (SON: DIECISÉIS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 94/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio del 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, con el cual no solventó importe alguno. Posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/120/2014 de fecha 8 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedó pendiente por solventar, la cual asciende al importe de $ 16,676.94 (SON: DIECISÉIS MIL

SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 94/100 M.N.). El **Partido Verde Ecologista de México** dio contestación mediante el escrito de fecha 28 de Julio del 2014, recibido el día 29 del mismo mes y año por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó aclaraciones y/o justificaciones con respecto de las observaciones realizadas, sin embargo no remitió elementos suficientes para considerar como solventadas las observaciones, como consecuencia de lo anterior el monto total determinado y cuantificado como no solventado durante el segundo semestre del 2013 asciende a la cantidad de $ 16,676.94 (SON: DIECISÉIS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 94/100 M.N.).

El importe no solventado durante el ejercicio 2013, ascendió a la cantidad total de $ 30,246.71 (SON: TREINTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 71/100 M.N.), por lo que la observación del Oficio UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **1** y la observación del Oficio UFRPAP/120/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **3** detalladas en el inciso **a);** la observación del Oficio UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **4** y la observación del Oficio UFRPAP/120/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **8** detalladas en el inciso **b);** quedaron como no solventadas.

Por las razones anteriormente expuestas, en el ejercicio 2013, se consideraron como no solventadas las siguientes observaciones susceptibles de ser cuantificadas por su misma naturaleza: no hacer referencia ni relacionar los gastos con actividad alguna, así como tampoco presentar las evidencias de las actividades realizadas que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de las actividades para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres por la cantidad de $ 20,044.24 (SON: VEINTE MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 24/100 M.N.); haber realizado pagos en efectivo los cuales fueron amparados con facturas cuyos montos son superiores a los 50 salarios mínimos generales vigentes en el Estado al momento de la realización del gasto por un importe de $ 10,202.47 (SON: DIEZ MIL DOSCIENTOS DOS PESOS 47/100 M.N.) así como no haber justificado plenamente la entrega del apoyo por concepto de útiles escolares (el apoyo de útiles escolares está incluido en el importe que fue pagado en efectivo); las cuales en conjunto ascienden a la cantidad de $ 30,246.71 (SON: TREINTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 71/100 M.N.). **Anexo 26**.

Determinado lo anterior, esta Unidad de Fiscalización procedió al estudio de los factores que habrán de tomarse en cuenta para calificar las faltas o irregularidades en que incurrió El **Partido Verde Ecologista de México** y que han sido debidamente descritas en los párrafos que anteceden, y que son los siguientes:

La magnitud de la afectación al bien jurídico se actualiza con la subsistencia de las omisiones en que incurrió el Partido Político en la presentación de sus Informes de Gastos y Documentación comprobatoria, omisiones que le fueron debidamente

observadas sin que el Partido las hubiere solventado en los plazos y términos que le fueron concedidos, en razón de lo cual se evidencia que **incumplió las normas** establecidas en los **Artículos 31 Fracción III primer y quinto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; los **Artículos 2, 49, 50 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

Debe señalarse que la **conducta infractora** de El **Partido Verde Ecologista de México respecto de las condiciones externas y medios de ejecución consistió en el incumplimiento de las citadas normas legales y reglamentarias**, las cuales producen **consecuencias materiales y efectos perniciosos**, toda vez que la finalidad de las mismas es regular, entre otras situaciones las obligaciones "de hacer" a cargo de los Partidos Políticos. Por lo que el **Partido Verde Ecologista de México** con su conducta dejó de cumplir las siguientes obligaciones "de hacer": enviar evidencias que vinculen las actividades en las circunstancias de tiempo, modo y lugar así como relacionar los gastos con actividades para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres; realizar pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor así como justificar plenamente la entrega del apoyo por concepto de útiles escolares (el apoyo de útiles escolares está incluido en el importe que fue pagado en efectivo); obligaciones previstas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, normatividad que contiene disposiciones reglamentarias de cumplimiento y de observancia de carácter imperativo para los Partidos Políticos. Siendo que además, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad ya señalada en la Consideración V en relación con los Antecedentes **III, IV, VI, X y XI** del presente documento y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b) y c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste lo subsanara dentro de un término de veinte días hábiles contados a partir de su notificación, en el caso del primer oficio de observaciones; en cuanto al segundo oficio de observaciones se le otorgó al Partido un plazo improrrogable de 5 días, dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente, acto que no llevó a cabo, como se ha señalado en este apartado, habiendo tenido la posibilidad de ajustar su conducta a las exigencias de la norma correspondiente. (**Condición Subjetiva del Infractor**).

Aunado a lo anterior debe decirse que no es insustancial la obligación que tienen los Partidos Políticos de atender los requerimientos que haga la Autoridad para conocer la

veracidad de lo reportado en los informes, ya que en razón de ello se puede determinar el grado de colaboración del Partido con la Autoridad en tanto permita o no el acceso a su documentación comprobatoria, toda vez que la finalidad del procedimiento de fiscalización es verificar, conocer y comprobar el origen, uso y destino que dan los Partidos a los recursos públicos y privados con que cuentan para la realización de sus actividades. Razón por la cual resulta trascendente que éstos proporcionen la documentación comprobatoria que cumpla con los requisitos exigidos en la Legislación aplicable.

Por lo anterior se considera inexcusable, que dicho Partido Político, por las razones que fueren, no haya tenido los controles necesarios de la documentación comprobatoria que le exige la normatividad de la materia dentro de los plazos legalmente establecidos, más aún cuando existió una solicitud previa por parte de la Autoridad Fiscalizadora, ya que la citada falta tiene efectos directos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos.

En este sentido, una vez que han quedado debidamente demostradas las infracciones cometidas por el Partido Político en comento, es necesario llevar a cabo la calificación de las mismas y en consecuencia, la individualización de la sanción respectiva, en términos de lo dispuesto en los **Artículos 463 inciso a) y 468** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esto es, para determinar la sanción que resulte procedente se tomará en cuenta: la reincidencia, las circunstancias y la gravedad de la falta cometida, entendiéndose por circunstancias las de tiempo, modo y lugar de comisión de la misma; para determinar la gravedad de esta falta deberá analizarse la trascendencia de la norma infringida y los efectos que produce tal trasgresión respecto de los objetivos y los intereses jurídicos tutelados por el Derecho.

Sirve de apoyo a lo anteriormente manifestado, la Tesis Relevante emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de rubro: "***SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ELECTORAL. ELEMENTOS PARA SU FIJACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN."***

Para ello, es necesario reiterar que el **valor protegido por la norma** es garantizar que a la Autoridad se le proporcione toda la documentación comprobatoria necesaria, así como que se dé cumplimiento a lo relativo a que el Partido: envíe evidencias que vincule los elementos con las circunstancias de tiempo, modo y lugar así como que relacione los gastos con actividades para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres; realice los pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor así como que justifique plenamente la entrega del apoyo por concepto de útiles escolares (el apoyo de útiles escolares está incluido en el importe que fue pagado en efectivo); obligaciones previstas en Ley del Impuesto Sobre la Renta; en el Código

de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y en el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; todo lo anterior a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los Artículos **31 Fracción III primer y quinto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; los **Artículos 2, 49, 50 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar y que se requirieron con objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos, en término de lo señalado en los **Artículos 105 fracción I** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar.

Cabe precisar que el **bien jurídico tutelado** por la norma es la certeza, ya que el motivo de que el Partido tenga la obligación de entregar toda la documentación comprobatoria respectiva, es que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos objetivos y fehacientes que le permitan verificar la veracidad de lo informado, así como también conocer a cabalidad el destino de lo reportado y el modo en que fue utilizado; por lo tanto, debe reiterarse que el Partido, al dejar de cumplir con esta obligación, afectó directamente el principio de certeza que rige la materia electoral, obstaculizando a esta Autoridad el poder realizar sus actividades de fiscalización cabalmente, para satisfacción de la ciudadanía.

Una vez establecidos los efectos de la trasgresión de las normas infringidas, es necesario aludir a las circunstancias bajo las cuales se llevó a cabo la falta en comento, entendiéndose como tales las de tiempo, modo y lugar. En cuanto a la **circunstancia de tiempo**, las faltas fueron cometidas por el **Partido Verde Ecologista de México,** en la realización de sus actividades ordinarias permanentes durante el ejercicio 2013, período objeto de la presente fiscalización, tal y como se detalla en los Anexos del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado al Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/236/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/102/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, mediante los cuales solicitó al citado Partido Político que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación; posteriormente, concluida la revisión de la solventación remitida por el Partido esta Unidad de Fiscalización notificó, al citado Instituto Político lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar mediante los Oficios No. UFRPAP/015/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/120/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que

presentara las aclaraciones o rectificaciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En cuanto a la **circunstancia de modo,** el **Partido Verde Ecologista de México** incurrió en múltiples conductas infractoras por omisión, que pueden describirse como la desatención a una norma dirigida al propio Partido en su calidad de garante de los principios jurídicos tutelados por la normatividad en materia de fiscalización, es decir, la transparencia en cuya salvaguarda debió obrar, siendo las faltas cometidas por el Partido las siguientes: no haber enviado evidencias que vinculen los eventos con las circunstancias de tiempo, modo y lugar así como no haber relacionado los gastos con actividades para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres; no haber realizado pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor así como no haber justificado plenamente la entrega del apoyo por concepto de útiles escolares (el apoyo de útiles escolares está incluido en el importe que fue pagado en efectivo).

Aunque las anteriores faltas son consideradas como formales o de forma, también implican trasgresiones a normas reglamentarias. En lo referente a la **intencionalidad o negligencia del infractor**, es necesario señalar que esta Unidad no cuenta con evidencias de que el Partido Político haya actuado con dolo o mala fe, sin embargo, lo hizo con conocimiento de causa, estando en pleno conocimiento de sus obligaciones claramente establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, específicamente en los siguientes Artículos: 31 Fracción III primer y quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; Artículo 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; los Artículos 2, 49, 50 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Por lo anterior, se estima que el Partido Político sabe de los alcances jurídicos que puede llegar a tener el incumplimiento de la norma específica citada, y en tal sentido, se reitera que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b) y c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, una vez concluida la revisión de la documentación comprobatoria de ingresos y gastos de cada uno de los semestres del ejercicio 2013, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste la subsanara dentro de los términos de: 20 días hábiles contados a partir de su notificación y 5 días, respectivamente, plazos dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente para que se le tuviera por cumplido, hechos que no llevo a cabo cabalmente, tal como se señaló en las conclusiones marcadas con los incisos de **a**) y **b)** en los que se mencionó lo referente al procedimiento de revisión realizado por esta Unidad de Fiscalización a

las observaciones y solventaciones, en su caso, por lo que se concluye que el Partido omitió cumplir con la obligación formal de presentar lo que por ley le correspondía y de atender lo que la Autoridad Fiscalizadora le requirió. Aunado a ello debe señalarse que el citado Partido Político recibió de manera constante, responsable, puntual y oportuna, durante todo el procedimiento aplicado por esta Autoridad Fiscalizadora, capacitación y asesoría pormenorizada respecto de la forma en que debió presentar sus informes y documentación comprobatoria, en cumplimiento de las obligaciones que las leyes vigentes le imponen, cuando así lo requirió, pese a todo lo cual no dio cumplimiento a lo solicitado.

Por lo que respecta a la **circunstancia de lugar** en que se cometió la falta en estudio, debe considerarse el lugar en que fueron realizados cada uno de los gastos que el Partido Político pretendió acreditar, tal y como se detalla en los Anexos del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado el Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/236/2013 y UFRPAP/102/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 28 de Mayo de 2014, respectivamente, otorgándole un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente; así como los Oficios Nos. UFRPAP/015/2014 y UFRPAP/120/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y 8 de Julio de 2014, respectivamente, mediante los cuales notificó al Partido lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En razón de todo lo anteriormente señalado, se concluye que las faltas cometidas por el **Partido Verde Ecologista de México** han quedado debidamente acreditadas, las cuales en su conjunto implican la violación a diversos artículos legales y reglamentarios, por lo que atendiendo a las citadas circunstancias en las que fueron cometidas, y tomando en cuenta que se trata de irregularidades calificadas como formales o de forma; toda vez que el **Partido Verde Ecologista de México** presenta, en términos generales, condiciones adecuadas en cuanto a su registro y respaldo de sus ingresos y egresos, lo que evidencia la existencia de cierto control administrativo en cuanto a su documentación comprobatoria de ingresos y egresos, en virtud de que no entregó a esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas la documentación comprobatoria necesaria, lo que entorpeció pero no impidió la actividad fiscalizadora de esta Autoridad, por lo que al ser faltas de carácter formal éstas deben de ser calificadas en su conjunto.

A criterio de esta Unidad de Fiscalización dicha falta debe considerarse como **leve**, por las razones antes expuestas, sin embargo, es importante aclarar que el monto derivado del incumplimiento de sus obligaciones, en cuanto a las faltas susceptibles de ser cuantificadas ascendió al importe de $ 30,246.71 (SON: TREINTA MIL

DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 71/100 M.N.), tal como se mencionó en la parte conducente del presente documento.

Es de recalcarse que las faltas determinadas, tienen un efecto directo sobre el uso y la correcta comprobación, toda vez que, al no proporcionar toda la evidencia y justificación necesaria, dificulta a la Autoridad Fiscalizadora tener certeza sobre la veracidad de lo reportado.

Al haber quedado debidamente acreditadas las faltas como formales y una vez que ha sido determinada la gravedad de las mismas, lo procedente es que éstas deben ser infraccionadas en su conjunto con una sola sanción para el Partido Político infractor, en razón de que esta Autoridad Fiscalizadora no puede ni debe permitir este tipo de omisiones por parte de los Institutos Políticos, toda vez que lo que se pretende con la aplicación de los procedimientos de rendición de cuentas a cargo de los Partidos Políticos es que éstos ajusten su actuar a las condiciones específicas establecidas por la Ley, preservando el Estado de Derecho que tutela las garantías de la sociedad en su conjunto y que se relaciona en el presente caso, con la utilización de recursos provenientes del erario público, en cuya vigilancia se interesa la ciudadanía en general. La imposición de la sanción respectiva deberá hacerse, en todo caso, de conformidad con lo dispuesto en el **Artículo 463 inciso a)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar.

Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que estas faltas formales reflejan cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión al principio de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad con las constancias que obran en el expediente formado al efecto, además de que, se reitera, dejó a esta Autoridad Fiscalizadora en un estado de incertidumbre respecto de que egresos reportados, se hayan efectuado en estricta observancia de las condiciones establecidas por la Ley para la realización de las actividades ordinarias, que es el motivo por y para el cual son autorizados en la forma y momento procedimental oportuno.

Por cuanto a la **naturaleza de la falta cometida**, ésta se traduce en un incumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias previamente establecidas para los Partidos Políticos de presentar debidamente la documentación comprobatoria necesaria, que acredite fehacientemente la realización de los gastos que hubieren realizado, por lo que, en el caso, el **Partido Verde Ecologista de México** incurrió en una conducta que en forma evidente contraviene las disposiciones previstas en los Artículos: **31 Fracción III primer y quinto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de

Campeche; los **Artículos 2, 49, 50 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a los que haya lugar; por lo que a juicio de esta Autoridad Fiscalizadora y en virtud de todo lo anteriormente señalado en esta Conclusión, la conducta desplegada por el Partido Político en cita, es merecedora de la imposición de una sanción.

En lo que respecta a **la forma y grado de intervención del Partido Político** en la comisión de estas faltas, se concluye que las mismas fueron realizadas directamente por él, tal y como se ha indicado con anterioridad, toda vez que al ejercer su derecho de acceso al financiamiento público y privado en términos de ley, tiene la consecuente obligación de manejar y comprobar debidamente, y en su totalidad, el origen, uso y destino que se dé al financiamiento que le corresponda al propio Instituto Político.

Al individualizar la sanción correspondiente, esta Autoridad atiende en todo momento a las atenuantes o agravantes que ya fueron debidamente asentadas en esta Conclusión, consistentes estas últimas en: no haber enviado evidencias que vinculen los eventos con las circunstancias de tiempo, modo y lugar así como no haber relacionado los gastos con actividades para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres; no haber realizado los pagos de gastos superiores a 50 Salarios Mínimos Generales Diarios vigentes en el Estado mediante cheque nominativo a favor del proveedor así como no haber justificado plenamente la entrega del apoyo por concepto de útiles escolares (el apoyo de útiles escolares está incluido en el importe que fue pagado en efectivo); a pesar de los requerimientos realizados por la Autoridad Fiscalizadora y que el Partido tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos reglamentarios citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó a la Autoridad Fiscalizadora imposibilitada de tener la certeza de que los egresos reportados se hubiesen realizado para la ejecución de sus fines y de las actividades que le son permitidas por la ley, toda vez que la documentación aportada no constituye prueba plena conforme a lo dispuesto en la normatividad aplicable vigente.

Antes de determinar el tipo de sanción a imponer y atendiendo al contenido de la Tesis de rubro "*SANCIÓN. CON LA DEMOSTRACIÓN DE LA FALTA PROCEDE LA MÍNIMA QUE CORRESPONDA Y PUEDE AUMENTAR SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS CONCURRENTES"* y siendo que en el caso concreto, tales circunstancias ya han quedado debidamente analizadas por esta Autoridad Fiscalizadora que se encuentra legalmente facultada para proponer la imposición de sanciones, como lo disponen el **Artículo 105 fracción I inciso e)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **Artículo 80** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar, debe precisarse también que el porcentaje que representa la omisión ya calificada en los párrafos precedentes en que incurrió el citado Partido, es mínimo en relación con la totalidad de los gastos que fueron correctamente informados.

De igual forma el **Partido Verde Ecologista de México**, incurre en una de estas faltas en forma sistemática, en virtud de ser reincidente por quinta ocasión; en este sentido es necesario comentar que a partir de las irregularidades encontradas en la revisión de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y del Informe Anual de Ingresos y Egresos del **Partido Verde Ecologista de México** correspondiente al ejercicio 2009, se desprende que ya fue sancionado en el inciso E) de los Puntos Resolutivos, con base a las razones y fundamentos especificados en los puntos 5.5.2. y 5.5.3- de la Consideración XXI.-QUINTA del **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2009", por haber omitido realizar el pago con cheque de los comprobantes cuyos importes sean superiores a 50 Salarios Mínimos Generales diarios vigentes en el Estado de Campeche, consignados en el inciso b) de la Conclusión 5.5.3; incumpliendo con ello lo estipulado en los Artículos 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 2, 50 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; tal y como se advierte en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche aprobado en la 5ª sesión extraordinaria de fecha 3 de Septiembre de 2010, denominado **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2009". De igual forma en la revisión de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y del Informe Anual de Ingresos y Egresos del **Partido Verde Ecologista de México** correspondientes al ejercicio 2010 de los cuales se desprende que ya fue sancionado en el inciso E) de los Puntos Resolutivos, con base a las razones y fundamentos especificados en los puntos 5.5.2. y 5.5.3- de la Consideración XXI.-QUINTA del **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2010**.**", por haber omitido realizar el pago con cheque de los comprobantes cuyos importes sean superiores a 50 Salarios Mínimos Generales diarios vigentes en el Estado de Campeche, consignados en el inciso b) de la conclusión 5.5.3, incumpliendo con ello lo estipulado en los Artículos 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 2, 50 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; tal y como se advierte en el Acuerdo del Consejo

General del Instituto Electoral del Estado de Campeche aprobado en la 4ª sesión ordinaria de fecha 31 de Agosto de 2011, denominado **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2010**.**"

De igual forma en la revisión de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y del Informe Anual de Ingresos y Egresos del **Partido Verde Ecologista de México** correspondientes al ejercicio 2011 de los cuales se desprende que ya fue sancionado en el inciso C) del Punto Resolutivo TERCERO, con base a las razones y fundamentos especificados en los puntos 5.5.2. y 5.5.3- de la Consideración XXI.-QUINTA del **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2011**.**", por haber omitido realizar el pago con cheque de los comprobantes cuyos importes sean superiores a 50 Salarios Mínimos Generales diarios vigentes en el Estado de Campeche, consignados en el inciso c) de la conclusión 5.5.3, incumpliendo con ello lo estipulado en los Artículos 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 2, 50 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; tal y como se advierte en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche aprobado en la 5ª sesión ordinaria de fecha 30 de Mayo de 2012, denominado **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2011**.**"

De igual forma en la revisión de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y del Informe Anual de Ingresos y Egresos del **Partido Verde Ecologista de México** correspondientes al ejercicio 2012 de los cuales se desprende que ya fue sancionado en el inciso D) del Punto Resolutivo CUARTO, con base a las razones y fundamentos especificados en los puntos 5.5.2. y 5.5.3- de la Consideración XIX.-QUINTA del **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE

ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012.", por haber omitido realizar el pago con cheque de los comprobantes cuyos importes sean superiores a 50 Salarios Mínimos Generales diarios vigentes en el Estado de Campeche, consignados en el inciso d) de la conclusión 5.5.3, así como por no haber enviado evidencias y relacionar los gastos con actividades para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, consignados en el inciso b) de la conclusión 5.5.3 incumpliendo con ello lo estipulado en los Artículos 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y 2, 50 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; tal y como se advierte en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche aprobado en la 5ª sesión extraordinaria de fecha 6 de Septiembre de 2013, denominado **"**DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, RESPECTO DE LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES Y ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LOS PARTIDOS Y LA AGRUPACIÓN POLÍTICA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2012**.**"

Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, imponer a el **Partido Verde Ecologista de México**, por la comisión de irregularidades que constituyen las faltas ya descritas, una multa de **376** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado de Campeche en el año 2013, que al momento de cometerse la infracción, era de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), por lo que dicha multa equivale al importe de $ 23,078.88 (SON: VEINTITRÉS MIL SETENTA Y OCHO PESOS 88/100 M.N.).

La determinación de imponer como sanción el monto aludido, es atendiendo desde luego a todas y cada una de las circunstancias ya señaladas y a la condición socioeconómica del Partido infractor, ya que se considera que dicha cantidad resulta accesible a las posibilidades económicas del mismo, en razón de que, además de no dejarlo en estado de inoperancia por no derivar dicha sanción en una falta total de recursos para el Partido, tampoco trasgrede de manera significativa su prerrogativa de acceso al financiamiento público que por Ley le corresponde, toda vez que el financiamiento público asignado a este Partido por el Instituto Electoral del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2014, mediante Acuerdo No. CG/002/14, fue por la cantidad de $ 1'951,745.15 (SON: UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 15/100 M.N.) y el monto de la sanción que se propone imponer al citado Instituto Político equivale a un **1.1824%** de la referida cantidad.

Lo anterior, constituiría una afectación menor al Partido, que no podría obstaculizar de modo alguno el desarrollo de sus actividades políticas, pues no repercute de manera determinante en su patrimonio, ya que dichas actividades no dependen exclusivamente del financiamiento público estatal, toda vez que éste también cuenta con otros tipos de financiamiento previstos en la ley, como el de los militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, así como los de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos. No se omite manifestar que el citado Partido también puede recibir Transferencias por parte de su Comité Ejecutivo Nacional u Órgano equivalente, por la cual, éste cuenta con los recursos suficientes para la realización de sus actividades, y es por ello que, al serle impuesta la presente sanción, ésta resulta acorde a la condición socioeconómica del Partido infractor.

Para la determinación de la multa impuesta al Partido Político en comento, se atendió a todo lo anteriormente manifestado, a las reglas de la lógica y a los principios de justicia electoral, al criterio doctrinal y jurisprudencial derivado de la interpretación del Artículo 22 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe las multas excesivas; interpretación de la que se desprende que para la determinación de las sanciones se debe atender principalmente a la capacidad económica del infractor; la gravedad del ilícito cometido, así como la reincidencia en la que en su caso incurra el infractor y, de igual forma, la posibilidad de pago de dicha multa; criterio sustentado por la Tesis Jurisprudencial dictada por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, consultable en la página cinco, Tomo II, correspondiente al mes de julio de 1995, del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de rubro: ***"MULTA EXCESIVA. CONCEPTO DE**."*

No se omite manifestar que la sanción que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche para imponer al **Partido Verde Ecologista de México** por la comisión de las citada falta, resulta ser adecuada, proporcional, eficaz, ejemplar y disuasiva, según lo expuesto en la Consideración XIX del presente Dictamen.

5.5.4 El **Partido Verde Ecologista de México**, presentó dentro del plazo establecido los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al primero y segundo semestre y el Formato de Informe INFOAÑO de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2013; en cumplimiento al **Artículo 104 fracciones I y V** del Código de Instituciones y Procedimientos para el Estado de Campeche.

5.5.5 En virtud de que el **Partido Verde Ecologista de México** al 31 de Diciembre del 2013, tiene saldos consignados en la partida contablemente denominada Deudores Diversos por un importe de $ 1,993.51 (SON: UN MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 51/100 M.N.), corresponden a gastos por comprobar, esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, que se le requiera, que de inmediato inicie las gestiones de cobro para

recuperar los saldos consignados en esta partida contable, mismos que deberán ser depositados en la cuenta bancaria en la que el Partido maneje el financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes.

SEXTA.- MOVIMIENTO CIUDADANO

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, **Movimiento Ciudadano** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer y segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Informe Anual de Ingresos y Egresos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los **Artículos 104 Fracciones I** y **V** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **54, 56** y la parte conducente del **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por **Movimiento Ciudadano**, observándose en la documentación comprobatoria diversos errores y omisiones susceptibles de ser corregidas por dicho Partido Político.

3.- INGRESOS

Movimiento Ciudadano reportó un total de ingresos de $ 5’881,597.67 (SON: CINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 67/100 M.N.), monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL**

ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el **Artículo 70 fracción III** y **90** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ministró a **Movimiento Ciudadano** un financiamiento de $ 126,760.35 (SON: CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS SESENTA PESOS 35/100 M.N.) mensualmente durante los meses de Enero a Noviembre y en el mes de Diciembre $ 126,760.40 (SON: CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS SESENTA PESOS 40/100 M.N.) haciendo un total anual de $ 1’521,124.25 (SON: UN MILLÓN QUINIENTOS VEINTIÚN MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 25/100 M.N.).

En su respectivo Informe, el Partido registró la cantidad de $ 1’521,124.25 (SON: UN MILLÓN QUINIENTOS VEINTIÚN MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 25/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el **Artículo 92** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró a **Movimiento Ciudadano** durante el primer semestre del ejercicio 2013 el importe de $ 494,226.24 (SON: CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 24/100 M.N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 247,113.12 (SON: DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CIENTO TRECE PESOS 12/100 M.N.) y durante el cuarto trimestre el importe de $ 247,113.19 (SON: DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CIENTO TRECE PESOS 19/100 M.N.), haciendo un total anual de

$ 988,452.55 (SON: NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 55/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 988,452.55 (SON: NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 55/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Para este concepto el Partido no reportó importe alguno, ya que durante este período no se les otorgó a los Partidos financiamiento de campaña en virtud de tratarse de año no electoral.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró a **Movimiento Ciudadano** un financiamiento de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

El Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el **Artículo 70 Fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

El Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria original sellada por la cantidad de $ 392,045.40 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.).

Cabe hacer mención que la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas fue la encargada de revisar este gasto por el período de Enero a Julio del 2013.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró a **Movimiento Ciudadano** un financiamiento de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el **Artículo 70 Fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Cabe hacer mención que este importe es de manera informativa.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE MILITANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 963.70 (SON: NOVECIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 70/100 M.N.) por concepto de aportaciones en especie, monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.10 OTROS PRODUCTOS

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 1,571.30 (SON: UN MIL QUINIENTOS SETENTA Y UN PESOS 30/100 M.N.), por concepto de ingresos; monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

El Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO haber recibido del Comité Ejecutivo Nacional del Partido, transferencias en efectivo por un importe de $ 356,716.95 (SON: TRESCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS DIECISÉIS PESOS 95/100 M.N.) y en especie por un importe de $ 2’001,043.05 (SON: DOS MILLONES UN MIL CUARENTA Y TRES PESOS 05/100 M.N.), haciendo un total de $ 2’357,760.00 (SON: DOS MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), por concepto de Transferencias de Recursos no Estatales.

Así mismo, en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos que recibieron en el ejercicio 2013 para sus gastos ordinarios, por parte de su Comité Ejecutivo Nacional, mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014. La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar de número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18 de Julio de 2014 en el cual informa que el Comité Ejecutivo Nacional de **Movimiento Ciudadano** reportó haber realizado transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por un importe de $ 356,692.49 (SON: TRESCIENTOS

CINCUENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 49/100 M.N.) y especie por la cantidad de $ 2’263,717.92 (SON: DOS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS DIECISIETE PESOS 92/100 M.N.).

Posteriormente, se le remitió a **Movimiento Ciudadano** el Oficio UFRPAP/133/2014 de fecha 8 de Agosto de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que se solicitó la aclaración de las diferencias entre el importe de las transferencias federales para Actividades Ordinarias Permanentes durante el ejercicio 2013 del Comité Ejecutivo Nacional al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche, reportado por el Comité Ejecutivo Nacional de **Movimiento Ciudadano** al Instituto Nacional Electoral y los importes que el Comité Ejecutivo Estatal de Campeche informó a esta Unidad de Fiscalización por concepto de Transferencias del Comité Directivo Nacional. En respuesta a esta solicitud **Movimiento Ciudadano** remitió el Oficio C.O.E./TESO/44/2014 de fecha 20 de Agosto de 2014, recibido el mismo día por esta Unidad de Fiscalización, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual aclaró y justificó las diferencias entre la información que reportó a este Instituto Electoral y la información que su Comité Ejecutivo Nacional remitiera al Instituto Nacional Electoral; realizando las correcciones al formato transfer, así como a los Formatos de Informes de Ingresos y Gastos del segundo semestre y del ejercicio 2013. Informando que el Comité Ejecutivo Nacional de **Movimiento Ciudadano** realizó transferencias al Comité Ejecutivo Estatal de Campeche en efectivo por la cantidad de $ 356,692.49 (SON: TRESCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 49/100 M.N.) y en especie por la cantidad de $ 2’263,717.92 (SON: DOS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS DIECISIETE PESOS 92/100 M.N.), montos que coinciden con los importes reportados por el Partido como transferencias del C.E.N. al Comité Ejecutivo Estatal para sus gastos ordinarios.

Cabe mencionar que el Partido reportó a esta Unidad de Fiscalización haber recibido por parte del Comité Ejecutivo Nacional la cantidad de $ 10,000.00 (SON: DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.) en efectivo para sus gastos de Actividades Específicas, haciendo un total de $ 2’630,410.41 (SON: DOS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS 41/100 M.N.), por concepto de Transferencias de Recursos no Estatales.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO el Partido reportó como egresos de manera definitiva después de haber realizado sus respectivas solventaciones la suma de $ 5´903,099.62 (SON: CINCO MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL NOVENTA Y NUEVE PESOS 62/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes

Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO de **Movimiento Ciudadano** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1 .- Saldo Inicial		$ 75,666.46
2.- Financiamiento Público		3´172,985.80
Para Actividades Ordinarias Permanentes	$ 1´521,124.25	
Para Actividades Específicas	988,452.55	
Para Gastos de Campaña	0.00	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.	392,045.40	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.	271,363.60	
3.- Financiamiento de Militantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
4.-Financiamiento de Simpatizantes		963.70
Efectivo	0.00	
Especie	963.70	
5:- Autofinanciamiento		0.00
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		0.00
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		2'630,410.41
Efectivo	366,692.49	
Especie	2'263,717.92	
8.- Otros Productos		1,571.30
	TOTAL	$ 5´881,597.67

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 1´518,529.41
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		1´003,875.81
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA	0.00	
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA	0.00	
TAREAS EDITORIALES	539,456.00	
GASTOS INDIRECTOS	464,419.81	
SANCIONES APLICADAS		90,174.00
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		392,045.40
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		271,363.60

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
G)SANCIONES APLICADAS		9,846.00
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		2´617,265.40
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS FEDERALES		0.00
J)TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS FEDERALES		0.00
K) OTROS		
	TOTAL	$ 5´903,099.62

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 5´881,597.67
EGRESOS		$ 5´903,099.62
***SALDO		-$ 21,501.95

+ Impuestos por pagar Actividades Específicas		$ 13,889.32
+ Acreedores Diversos Actividades Específicas		84,513.40
- Deudores Diversos Actividades Específicas		5,500.00
- Pasivos Actividades Específicas		5,575.88
+ Impuestos por pagar Actividades Ordinarias		39,299.46
+ Devolución por Traspaso		13,052.48
+ Devolución por Comisión		986.00
- Transferencias con la Cuenta de Impuestos		88,600.00
- Transferencia de Act. Específicas a Ordinarias		300.00
+ Transferencia de Act. Ordinarias a Específicas		20,000.00
+ Transferencia del CEN a Actividades Específicas		20,000.00
- Transferencias entre Cuentas		49,700.00
- Impuestos de Ejercicios Anteriores		13,052.48

SALDO EN LIBROS		**$ 7,510.35**
SALDO EN BANCOS		**$ 7,510.35**

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 7,510.35 (SON: SIETE MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS 35/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.6.1 Previo al análisis de las conclusiones descritas en este apartado para **Movimiento Ciudadano** es necesario mencionar que esta Unidad de Fiscalización realizó el procedimiento de revisión de las observaciones que no fueron correctamente solventadas por el citado Partido, junto con los informes y documentación comprobatoria respectiva, así como también tomó en consideración los criterios

establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en lo relativo de que si en su caso se acreditaran la comisión de diversas irregularidades por el Partido, que por sus características constituyan faltas formales, se realizará una sola calificación y finalmente se individualizará una única sanción. Asimismo, en caso de ser irregularidades que se consideren sustantivas o de fondo, se hará un solo apartado de ellos, procediendo a aplicar una sanción particular por cada una de ellas.

5.6.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por **Movimiento Ciudadano**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/237/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/237/2013.

7 .- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 15,211.24 (Son: Quince mil doscientos once pesos 24/100 M.N.) ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al Primer Semestre del Ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 760,562.12 (Son: Setecientos sesenta mil quinientos sesenta y dos pesos 12/100 M.N.), tal como lo señala el* ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

"Código de Instituciones y Procedimientos Electorales Para
El Estado de Campeche

Art. 9 *III…".*

Por lo anterior, se le solicita al Partido presente, en su caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto.

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/073/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación se determinó que algunas de las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/237/2013 no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.). Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por **Movimiento Ciudadano** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle a **Movimiento Ciudadano** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/016/2014.

3.- *En el punto **7** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización, se conoció que el Partido no informó haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 15,211.24 (Son: Quince mil doscientos once pesos 24/100 M.N.) ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al Primer Semestre del Ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 760,562.12 (Son: Setecientos sesenta mil quinientos sesenta y dos pesos 12/100 M.N.), tal como lo señala el **Artículo 90 Fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

"Código De Instituciones Y Procedimientos Electorales Para El Estado De Campeche

*"**Art. 9 III…** ".*

Por lo anterior, se le solicitó al Partido presente, en su caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la

realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto.

El Partido en su solventación remite a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. C.O.E./TESO/073/2013 mediante el cual informa en el punto número 7 que durante el segundo semestre del año 2013 se llevaron a cabo actividades apegadas al ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. Debido a que el Partido en el primer semestre de 2013, no dio cumplimiento a lo establecido en el* ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, se le recuerda que al 31 de Diciembre del año 2013, debe destinar por lo menos el dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres tal como lo señala el* ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/07/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo. En el que el Partido incluyó el siguiente argumento: *"…3.-Se informa que en el último trimestre del ejercicio en cuestión fueron aplicados los recursos considerados en el Art. 90 Fracción III…"*, sin embargo el Partido no remitió documentación alguna, por lo que se determinó que las observaciones realizadas mediante el Oficio No. UFRPAP/016/2014, no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales ascienden a la cantidad de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.). Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado hasta ese momento como no solventado durante el primer semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.).

por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por **Movimiento Ciudadano** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle a **Movimiento Ciudadano** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

5.6.3 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por **Movimiento Ciudadano**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos

y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/103/2014.

14.- *Con los oficios números UFRPAP/237/2013 y UFRPAP/016/2013 de fechas 21 de noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó al Partido que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 15,211.24 (Son: Quince mil doscientos once pesos 24/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al Primer Semestre del Ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 760,562.12 (Son: Setecientos sesenta mil quinientos sesenta y dos pesos 12/100 M.N.), a lo que el partido respondió con el Oficio C.O.E./TESO/073/2013 que en su parte conducente dice: "Durante el segundo semestre del año 2013 se llevaron a cabo actividades apegadas al Artículo 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche" y con el Oficio C.O.E./TESO/07/2014 que en su parte conducente dice: " Se informa que en el último trimestre del ejercicio en cuestión fueron aplicados los recursos considerados en el Art. 90 Fracción III.", sin embargo derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013.*

Cabe aclarar que el monto que el Partido debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 30,422.48 (Son: Treinta mil cuatrocientos veintidós pesos 48/100 M.N.), en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, que fue por la cantidad $ 1,521,124.00 (Son: Un millón quinientos veintiún mil ciento veinticuatro pesos 12/100 M.N.). Razón por la cual se le requiere al Partido presente, en su caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

*"**Art. 90 III…** ".*

16.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación presentada, se conoció que el Partido en la Póliza de Egresos No.114 registró contablemente haber realizado gastos por concepto de Teléfono correspondiente al número 8164411 por la cantidad de $ 5,955.48 (Son: Cinco mil novecientos cincuenta y cinco pesos 48/100 M.N.), de los cuales solo envía el comprobante de pago y omitió remitir el recibo telefónico, por lo que este gasto carece de documentación comprobatoria. Razón por la cual se le solicita al Partido remita a esta Unidad el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados. Esta solicitud se hace para verificar el destino de las llamadas realizadas mediante el número telefónico mencionado anteriormente, tal como lo señala el* ***Artículo 72 fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche,* ***el Artículo 29-A fracciones I, II, III, IV*** *del Código Fiscal de la Federación y el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos que en su parte conducente dice:*

"Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

Art. 72. *:…*

XI …".

Código Fiscal de la Federación

Artículo 29-A. *…*

I…
II…
III…
IV…

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

Artículo 2*. …".*

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/037/2014 de fecha 24 de Junio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación se determinó que algunas de las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/103/2014 no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 36,377.96 (SON: TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 96/100 M.N.), por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por **Movimiento Ciudadano,** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle a **Movimiento Ciudadano** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente

de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/121/2014 de fecha 07 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ; titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido el día 8 de Julio de 2014, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/121/2014.

5.- *En el punto **14** se le notificó al Partido que con los oficios números UFRPAP/237/2013 y UFRPAP/016/2013 de fechas 21 de noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó al Partido que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 15,211.24 (Son: Quince mil doscientos once pesos 24/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al Primer Semestre del Ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 760,562.12 (Son: Setecientos sesenta mil quinientos sesenta y dos pesos 12/100 M.N.), a lo que el partido respondió con el Oficio C.O.E./TESO/073/2013 que en su parte conducente dice: "Durante el segundo semestre del año 2013 se llevaron a cabo actividades apegadas al Artículo 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche" y con el Oficio C.O.E./TESO/07/2014 que en su parte conducente dice: " Se informa que en el último trimestre del ejercicio en cuestión fueron aplicados los recursos considerados en el Art. 90 Fracción III.". Sin embargo, derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013.*

De igual modo se le aclaró al Partido que debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 30,422.48 (Son: Treinta mil cuatrocientos veintidós pesos 48/100 M.N.), en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, que fue por la cantidad $ 1,521,124.00 (Son: Un millón quinientos veintiún mil ciento veinticuatro pesos 12/100 M.N.). Razón por la cual se le requirió al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en respuesta el Partido remite el Oficio No. C.O.E./TESO/37/2014 de fecha 24 de Junio del 2014, en el que argumenta lo siguiente: "Se encuentra pendiente de solventar este punto". Razón por la cual esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, por lo que nuevamente se le requiere al Partido presente, en su caso de haberlos realizado, los gastos destinados a

la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el ***Artículo 90 Fracción III*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche que en su parte conducente señala:*

*"**Art. 90…. III** ".*

7.- *En el punto* ***16*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación presentada, se conoció que el Partido en la Póliza de Egresos No.114 registró contablemente haber realizado gastos por concepto de Teléfono correspondiente al número 8164411 por la cantidad de $ 5,955.48 (Son: Cinco mil novecientos cincuenta y cinco pesos 48/100 M.N.), de los cuales solo envía el comprobante de pago y omitió remitir el recibo telefónico, por lo que este gasto carece de documentación comprobatoria. Razón por la cual se le solicitó al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados. El Partido en su solventación remítela siguiente respuesta literal: "Este caso se refiere al pago de sustitución de cheque rebotado No. 371 del 26-06-13 y que fue sustituido por el cheque que cubre el pago observado mas la comisión y el IVA el recibo original se quedo en poder de TELMEX, en el momento de hacerse las gestiones para su pago y por el tiempo transcurrido no cuenta con esta documentación que al ser ya toda electrónica fue depurada por esa institución, se anexa documentación comprobante del caso." Esta observación se consideró como no solventada debido a que el Partido no remitió el recibo telefónico, por lo que carece de documentación comprobatoria, por lo que nuevamente se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados. Esta solicitud se hace para verificar el destino de las llamadas realizadas mediante el número telefónico mencionado anteriormente, tal como lo señala el* ***Artículo 72 fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche,* ***el Artículo 29-A fracciones I, II, III, IV*** *del Código Fiscal de la Federación y el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos que en su parte conducente dice:*

"Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

Art. 72. *:…*

XI …".

Código Fiscal de la Federación

Artículo 29-A. *…*

I…
II…
III…
IV…

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

Artículo 2*.* *…".*

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/41/2014 de fecha 29 de Julio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido argumentó lo siguiente: *"…5.- Definitivamente a pesar de haberse llevado a cabo eventos para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo de las según consta en registros de la coordinación respectiva, los comprobantes presentados por esta no cumplieron con los requisitos estipulados por el reglamento de fiscalización por lo que fueron desechados para su presentación ante esta instancia…"*, con la anterior respuesta el Partido intentó justificar la falta de no destinar importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013, sin embargo el Partido no envió los gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, así como no anexó documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto que le fue requerida para subsanar las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/121/2014 de fecha 07 de Julio de 2014, por lo que a juicio de esta Unidad de Fiscalización se determinó que las observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/121/2014 no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido; las cuales fueron susceptibles de cuantificarse por la cantidad de $ 36,377.96 (SON: TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 96/100 M.N.). Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado hasta ese momento como no solventado durante el segundo semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 36,377.96 (SON: TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 96/100 M.N.).

En el **Anexo 27** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por **Movimiento Ciudadano,** en el Segundo semestre del ejercicio 2013**.**

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por **Movimiento Ciudadano,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación

de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación **No. 7** del Oficio UFRPAP/237/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre de 2013, referente a que el Partido no informó haber destinado importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad de $ 760,562.12 (SON: SETECIENTOS SESENTA MIL QUINIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 12/100 M.N.); razón por la cual se le solicitó al Partido presente, en caso de haberlos realizado, los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el primer semestre del ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. C.O.E./TESO/073/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…7.-Durante el segundo semestre se llevaron a cabo actividades apegadas al Art. 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche…",* señalándole al Partido que debió destinar anualmente cuando menos el 2% del financiamiento público asignado para Actividades Ordinarias Permanentes; posteriormente mediante la observación **No. 3** del Oficio UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por la cantidad de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.); recordándole al Partido que al 31 de Diciembre del año 2013, debe destinar por lo menos el dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; en respuesta el Partido remitió el Oficio No. C.O.E./TESO/07/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de

los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo correspondiente, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…3.-Se informa que en el último trimestre del ejercicio en cuestión fueron aplicados los recursos considerados en el Art. 90 Fracción III…"*. Por lo que quedó un importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013 de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió destinar importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres incumpliendo con lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Con respecto a la observación **No. 14** del Oficio No. UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en el que se le informó al Partido que con los oficios números UFRPAP/237/2013 y UFRPAP/016/2014 de fechas 21 de Noviembre de 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, esta Unidad de Fiscalización le notificó al Partido que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, debiendo haber destinado por lo menos el importe de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.), ya que dicho importe es el equivalente al dos por ciento del financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al Primer Semestre del ejercicio 2013 el cual asciende a la cantidad de $ 760,562.12 (SON: SETECIENTOS SESENTA MIL QUINIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 12/100 M.N.), a lo que el Partido incluyó los siguientes argumentos: *"…7.-Durante el segundo semestre se llevaron a cabo actividades apegadas al Art. 90 Fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche…"* y *"…3.-Se informa que en el último trimestre del ejercicio en cuestión fueron aplicados los recursos considerados en el Art. 90 Fracción III…*", en sus escritos de solventación de fechas 18 de Diciembre de 2013 y 23 de Enero de 2014; sin embargo, derivado de la revisión a la documentación remitida por el Partido correspondiente a las Actividades Ordinarias Permanentes del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que no destinó importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013. Cabe aclarar que el monto que el Partido debió destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 30,422.48 (SON: TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 48/100 M.N) en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio 2013, que fue por la cantidad de $ 1'521,124.25 (SON: UN MILLÓN QUINIENTOS VEINTIÚN MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 25/100 M.N.). En respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de junio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M.

CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido argumentó lo siguiente: *"…14.-Se encuentra pendiente de solventar este punto…"*. Posteriormente, con la observación **No. 5** del Oficio UFRPAP/121/2014 de fecha 07 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por lo que nuevamente se le requirió al Partido presente, en caso de haberlos realizado, informe los gastos destinados a la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, anexando tanto la documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. C.O.E/TESO/41/2014 de fecha 29 de Julio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido argumentó lo siguiente: *"…5.-Definitivamente a pesar de haberse llevado a cabo eventos para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo de las según consta en registros de la coordinación respectiva, los comprobantes presentados por esta no cumplieron con los requisitos estipulados por el reglamento de fiscalización por lo que fueron desechados para su presentación ante esta instancia…"*, con la anterior respuesta el Partido intentó justificar la falta de no destinar importe alguno para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres durante el ejercicio 2013, sin embargo el Partido no envió los gastos destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, ejercidos durante el ejercicio 2013, así como no anexó documentación comprobatoria que cumpla con los lineamientos del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, como las evidencias necesarias que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que den la certeza de la realización de dichas actividades, o en su caso, presentar la aclaración correspondiente a este punto, incumpliendo con lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. Por lo que el importe de gastos que el Partido dejó de destinar para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres es de $ 30,422.48 (SON: TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 48/100 M.N) correspondientes al primer y segundo semestre del ejercicio 2013.

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe que el Partido debió destinar, en el ejercicio 2013, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres asciende a la cantidad de $ 30,422.48 (SON: TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 48/100 M.N), en virtud de que esta cantidad es el equivalente al dos por ciento de su financiamiento público para el sostenimiento de sus Actividades Ordinarias Permanentes para el ejercicio fiscal 2013, que fue por la cantidad de $ 1'521,124.25 (SON: UN MILLÓN QUINIENTOS VEINTIÚN MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 25/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 30,422.48 (SON: TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 48/100 M.N), en virtud de que el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en el **Artículo 90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

b) Con respecto a la observación **No. 16** del Oficio UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido en la Póliza de Egresos No.114 registró contablemente haber realizado gastos por concepto de Teléfono correspondiente al número 8164411 por la cantidad de $ 5,955.48 (SON: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 48/100 M.N.), de los cuales solo envía el comprobante de pago y omitió remitir el recibo telefónico, por lo que este gasto carece de documentación comprobatoria. Razón por la cual se le solicitó al Partido remitir a esta Unidad el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados, para verificar el destino de las llamadas realizadas mediante el número telefónico mencionado anteriormente. Cabe señalar, que toda la documentación comprobatoria y contable que el Partido presente, debió apegarse a lo señalado en los **Artículos; 72 fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **29-A fracciones I, II, III, IV** del Código Fiscal de la Federación y el **2** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. C.O.E./TESO/37/2014 de fecha 24 de Junio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual el Partido argumentó lo siguiente: *"…el recibo original se quedo en poder de TELMEX, en el momento de hacerse las gestiones para su pago y por el tiempo transcurrido no cuenta con esta documentación que al ser ya toda electrónica fue depurada por esa Institución, se anexa documentación comprobante del caso…"*, con la anterior respuesta el Partido intentó justificar la falta de remitir el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios

facturados, sin embargo el Partido no envió el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados, Posteriormente mediante la observación **No. 7** del Oficio UFRPAP/121/2014 de fecha 07 de Julio de 2014, recibido por el Partido el 08 de Julio de 2014, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se tendría como no solventada por la cantidad de $ 5,955.48 (SON: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 48/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió remitir el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados, por lo que se le requirió al Partido remitir el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados; en respuesta el Partido remitió el Oficio No. C.O.E./TESO/41/2014 de fecha 29 de Julio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"Resulto imposible contar con el recibo original que emite Telmex. En este caso solo contando con el tiket original donde fue cubierto el pago, por lo cual dejamos a su respetable criterio lo conducente.",* con la anterior respuesta el Partido intentó justificar la falta de remitir el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados, sin embargo el Partido no dio cumplimiento a lo establecido en los **Artículos; 72 fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **29-A fracciones I, II, III, IV** del Código Fiscal de la Federación y el **2** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Por lo que el importe no solventado por el Partido asciende a la cantidad de $ 5,955.48 (SON: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 48/100 M.N.).

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 5,955.48 (SON: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 48/100 M.N.), es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 5,955.48 (SON: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 48/100 M.N.), de los cuales el Partido no solventó importe alguno, por lo cual el importe no solventado durante el ejercicio 2013, ascendió a la misma cantidad de $ 5,955.48 (SON: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 48/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió remitir el comprobante original que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados.

Luego entonces se concluye que, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por **Movimiento Ciudadano**, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización, detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, por medio del Oficio de observaciones No. UFRPAP/237/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. C.O.E./TESO/073/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual no solventó importe alguno; posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 se le dio a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedaron pendientes por solventar, las cuales ascienden al importe de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.). **Movimiento Ciudadano** dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/07/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó diversos argumentos con los que no solventa importe alguno quedando un importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013 de $ 15,211.24 (SON: QUINCE MIL DOSCIENTOS ONCE PESOS 24/100 M.N.).

Así mismo, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por **Movimiento Ciudadano**, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, se le remitió el Oficio de observaciones No. UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, en el cual se le notificaron las observaciones susceptibles de cuantificarse por un importe de $ 21,166.72 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 72/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el Oficio No. C.O.E./TESO/037/2014 de fecha 24 de Junio de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó aclaraciones al respecto, sin embargo, a juicio de esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventadas esta observaciones por la cantidad de $ 21,166.72 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 72/100 M.N.). Posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/121/2014 de fecha 7 de Julio de 2014 se le dio a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedaron pendientes por solventar, las cuales ascienden al importe de $ 21,166.72 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 72/100 M.N.). **Movimiento Ciudadano** dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/41/2014 de fecha 29 de Julio de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual incluyó aclaraciones al respecto, sin embargo a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideraron como no solventadas las observaciones por lo que quedó un importe

pendiente por solventar correspondiente al segundo semestre de 2013 de $ 21,166.72 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 72/100 M.N.).

El importe no solventado durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad total de $ 36,377.96 (SON: TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 96/100 M.N.), por lo que la observación del Oficio UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **3** y la observación del Oficio UFRPAP/121/2014 de fecha 7 de Julio de 2014 marcada con el número **5** detalladas en el inciso **a)** y la observación del Oficio UFRPAP/121/2014 de fecha 7 de Julio de 2014 marcada con el número **7** detalladas en el inciso **b);** quedaron como no solventadas.

Por las razones anteriormente expuestas, en el ejercicio 2013, se consideraron como no solventadas las siguientes observaciones susceptibles de ser cuantificadas por su misma naturaleza: no haber destinado por lo menos el 2% del Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres mismo que equivale a la cantidad de $ 30,422.48 (SON: TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 48/100 M.N.); y no haber remitido el comprobante original del gasto realizado por concepto de Servicio Telefónico que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados por la cantidad de $ 5,955.48 (SON: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 48/100 M.N.), las cuales en conjunto ascienden a la cantidad de $ 36,377.96 (SON: TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 96/100 M.N.). **Anexo 28.**

Determinado lo anterior, esta Unidad de Fiscalización procedió al estudio de los factores que habrán de tomarse en cuenta para calificar las faltas o irregularidades en que incurrió **Movimiento Ciudadano** y que han sido debidamente descritas en los párrafos que anteceden, y que son los siguientes:

La magnitud de la afectación al bien jurídico se actualiza con la subsistencia de las omisiones en que incurrió el Partido Político, en la presentación de sus Informes de Gastos y Documentación comprobatoria, omisiones que le fueron debidamente observadas sin que el Partido las hubiere solventado en los plazos y términos que le fueron concedidos, en razón de lo cual se evidencia que **incumplió las normas** establecidas en los **Artículos; 29-A fracciones I, II, III, IV** del Código Fiscal de la Federación; **72 fracción XI** y **90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

Debe señalarse que la **conducta infractora** de **Movimiento Ciudadano respecto de las condiciones externas y medios de ejecución consistió en el incumplimiento de las citadas normas legales y reglamentarias**, las cuales producen **consecuencias**

materiales y efectos perniciosos, toda vez que la finalidad de las mismas es regular, entre otras situaciones las obligaciones "de hacer" a cargo de los Partidos Políticos. Por lo que **Movimiento Ciudadano** con su conducta dejó de cumplir las siguientes obligaciones "de hacer": destinar por lo menos el 2% del Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; y remitir el comprobante original del gasto realizado por concepto de Servicio Telefónico que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados; obligaciones previstas en el Código Fiscal de la Federación, Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, normatividad que contiene disposiciones reglamentarias de cumplimiento y de observancia de carácter imperativo para los Partidos Políticos. Siendo que además, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad ya señalada en la Consideración **V** en relación con los Antecedentes **III, IV, VI, X y XI** del presente documento y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b)** y **c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste lo subsanara dentro de un término de veinte días hábiles contados a partir de su notificación, en el caso del primer oficio de observaciones; en cuanto al segundo oficio de observaciones se le otorgó al Partido un plazo improrrogable de 5 días, dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente, acto que no llevó a cabo, como se ha señalado en este apartado, habiendo tenido la posibilidad de ajustar su conducta a las exigencias de la norma correspondiente. (**Condición Subjetiva del Infractor**).

Aunado a lo anterior debe decirse que no es insustancial la obligación que tienen los Partidos Políticos de atender los requerimientos que haga la Autoridad para conocer la veracidad de lo reportado en los informes, ya que en razón de ello se puede determinar el grado de colaboración del Partido con la Autoridad en tanto permita o no el acceso a su documentación comprobatoria, toda vez que la finalidad del procedimiento de fiscalización es verificar, conocer y comprobar el origen, uso y destino que dan los Partidos a los recursos públicos y privados con que cuentan para la realización de sus actividades. Razón por la cual resulta trascendente que éstos proporcionen la documentación comprobatoria que cumpla con los requisitos exigidos en la Legislación aplicable.

Por lo anterior se considera inexcusable, que dicho Partido Político, por las razones que fueren, no haya tenido los controles necesarios de la documentación comprobatoria que le exige la normatividad de la materia dentro de los plazos legalmente establecidos, más aún cuando existió una solicitud previa por parte de la Autoridad Fiscalizadora, ya que la citada falta tiene efectos directos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos.

En este sentido, una vez que han quedado debidamente demostradas las infracciones cometidas por el Partido Político en comento, es necesario llevar a cabo la calificación de las mismas y en consecuencia, la individualización de la sanción respectiva, en términos de lo dispuesto en los **Artículos 463 inciso a)** y **468** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esto es, para determinar la sanción que resulte procedente se tomará en cuenta: la reincidencia, las circunstancias y la gravedad de la falta cometida, entendiéndose por circunstancias las de tiempo, modo y lugar de comisión de la misma; para determinar la gravedad de esta falta deberá analizarse la trascendencia de la norma infringida y los efectos que produce tal trasgresión respecto de los objetivos y los intereses jurídicos tutelados por el Derecho.

Sirve de apoyo a lo anteriormente manifestado, la Tesis Relevante emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de rubro: **"*SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ELECTORAL. ELEMENTOS PARA SU FIJACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN.*"**

Para ello, es necesario reiterar que el **valor protegido por la norma** es garantizar que a la Autoridad se le proporcione toda la documentación comprobatoria necesaria, así como que se dé cumplimiento a lo relativo a que el Partido: destine por lo menos el 2% del Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; y remita el comprobante original del gasto realizado por concepto de Servicio Telefónico que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados; obligaciones previstas en el Código Fiscal de la Federación, Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; todo lo anterior a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los Artículos 29-A fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación; 72 fracción XI y 90 fracción III del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; 2 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar y que se requirieron con objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos, en término de lo señalado en los **Artículos 105 fracción I** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar.

Cabe precisar que el **bien jurídico tutelado** por la norma es la legalidad y certeza, ya que el motivo de que el Partido tenga la obligación de entregar toda la documentación comprobatoria respectiva, es que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos

objetivos y fehacientes que le permitan verificar la veracidad de lo informado, así como también conocer a cabalidad el destino de lo reportado y el modo en que fue utilizado; por lo tanto, debe reiterarse que el Partido, al dejar de cumplir con esta obligación, afectó directamente el principio de certeza que rige la materia electoral, obstaculizando a esta Autoridad el poder realizar sus actividades de fiscalización cabalmente, para satisfacción de la ciudadanía.

Una vez establecidos los efectos de la trasgresión de las normas infringidas, es necesario aludir a las circunstancias bajo las cuales se llevó a cabo la falta en comento, entendiéndose como tales las de tiempo, modo y lugar. En cuanto a la **circunstancia de tiempo**, las faltas fueron cometidas por **Movimiento Ciudadano,** en la realización de sus actividades ordinarias permanentes durante el ejercicio 2013, período objeto de la presente fiscalización, tal y como se detalla en los Anexos del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado al Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/237/2017 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, mediante los cuales solicitó al citado Partido Político que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación; posteriormente, concluida la revisión de la solventación remitida por el Partido esta Unidad de Fiscalización notificó, al citado Instituto Político lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar mediante los Oficios No. UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/121/2014 de fecha 07 de Julio de 2014 signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, titular de la referida Unidad de Fiscalización, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones o rectificaciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En cuanto a la **circunstancia de modo, Movimiento Ciudadano** incurrió en múltiples conductas infractoras por omisión, que pueden describirse como la desatención a una norma dirigida al propio Partido en su calidad de garante de los principios jurídicos tutelados por la normatividad en materia de fiscalización, es decir, la transparencia en cuya salvaguarda debió obrar, siendo las faltas cometidas por el Partido las siguientes: no haber destinado por lo menos el 2% del Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; y no haber remitido el comprobante original del gasto realizado por concepto de Servicio Telefónico que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados.

Aunque las anteriores faltas son consideradas como formales o de forma, también implican trasgresiones a normas reglamentarias. En lo referente a la **intencionalidad o negligencia del infractor**, es necesario señalar que esta Unidad no cuenta con evidencias de que el Partido Político haya actuado con dolo o mala fe, sin embargo, lo hizo con conocimiento de causa, estando en pleno conocimiento de sus obligaciones claramente establecidas en el Código Fiscal de la Federación y del Reglamento de

Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos , específicamente en los siguientes **Artículos 29-A fracciones I, II, III** y **IV** del Código Fiscal de la Federación; **72 fracción XI** y **90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Por lo anterior, se estima que el Partido Político sabe de los alcances jurídicos que puede llegar a tener el incumplimiento de la norma específica citada, y en tal sentido, se reitera que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad y de conformidad con los **Artículos 29-A fracciones I, II, III** y **IV** del Código Fiscal de la Federación; **72 fracción XI** y **90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, una vez concluida la revisión de la documentación comprobatoria de ingresos y gastos de cada uno de los semestres del ejercicio 2013, se le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste la subsanara dentro de los términos de: 20 días hábiles contados a partir de su notificación y 5 días, respectivamente, plazos dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente para que se le tuviera por cumplido, hechos que no llevo a cabo cabalmente, tal como se señaló en las conclusiones marcadas con los incisos **a)** y **b)** en los que se mencionó lo referente al procedimiento de revisión realizado por esta Unidad de Fiscalización a las observaciones y solventaciones, en su caso, por lo que se concluye que el Partido omitió cumplir con la obligación formal de presentar lo que por ley le correspondía y de atender lo que la Autoridad Fiscalizadora le requirió. Aunado a ello debe señalarse que el citado Partido Político recibió de manera constante, responsable, puntual y oportuna, durante todo el procedimiento aplicado por esta Autoridad Fiscalizadora, capacitación y asesoría pormenorizada respecto de la forma en que debió presentar sus informes y documentación comprobatoria, en cumplimiento de las obligaciones que las leyes vigentes le imponen, cuando así lo requirió, pese a todo lo cual no dio cumplimiento a lo solicitado.

Por lo que respecta a la **circunstancia de lugar** en que se cometió la falta en estudio, debe considerarse el lugar en que fueron realizados cada uno de los gastos que el Partido Político pretendió acreditar y el lugar donde debió realizar las actividades destinadas para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; tal y como se detalla en el **Anexo** del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado el Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/237/2017 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, respectivamente, otorgándole un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente; así como los Oficios No. UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/121/2014 de fecha 7 de Julio de 2014, respectivamente, mediante los cuales notificó al Partido lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar, otorgándole un plazo

improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En razón de todo lo anteriormente señalado, se concluye que las faltas cometidas por **Movimiento Ciudadano** han quedado debidamente acreditadas, las cuales en su conjunto implican la violación a diversos **Artículos** legales y reglamentarios, por lo que atendiendo a las citadas circunstancias en las que fueron cometidas, y tomando en cuenta que se trata de irregularidades calificadas como formales o de forma; toda vez que **Movimiento Ciudadano** presenta, en términos generales, condiciones adecuadas en cuanto a su registro y respaldo de sus ingresos y egresos, lo que evidencia la existencia de cierto control administrativo en cuanto a su documentación comprobatoria de ingresos y egresos, en virtud de que no entregó a esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas la documentación comprobatoria necesaria, lo que entorpeció pero no impidió la actividad fiscalizadora de esta Autoridad, por lo que al ser faltas de carácter formal éstas deben de ser calificadas en su conjunto.

A criterio de esta Unidad de Fiscalización dicha falta debe considerarse como **leve**, por las razones antes expuestas, sin embargo, es importante aclarar que el monto derivado del incumplimiento de sus obligaciones, en cuanto a las faltas susceptibles de ser cuantificadas ascendió al importe de $ 36,377.96 (SON: TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 96/100 M.N.), tal como se mencionó en la parte conducente del presente documento.

Es de recalcarse que las faltas determinadas, tienen un efecto directo sobre el uso y la correcta comprobación, toda vez que, al no proporcionar toda la evidencia y justificación necesaria, dificulta a la Autoridad Fiscalizadora tener certeza sobre la veracidad de lo reportado.

Al haber quedado debidamente acreditadas las faltas como formales y una vez que ha sido determinada la gravedad de las mismas, lo procedente es que éstas deben ser infraccionadas en su conjunto con una sola sanción para el Partido Político infractor, en razón de que esta Autoridad Fiscalizadora no puede ni debe permitir este tipo de omisiones por parte de los Institutos Políticos, toda vez que lo que se pretende con la aplicación de los procedimientos de rendición de cuentas a cargo de los Partidos Políticos es que éstos ajusten su actuar a las condiciones específicas establecidas por la Ley, preservando el Estado de Derecho que tutela las garantías de la sociedad en su conjunto y que se relaciona en el presente caso, con la utilización de recursos provenientes del erario público, en cuya vigilancia se interesa la ciudadanía en general. La imposición de la sanción respectiva deberá hacerse, en todo caso, de conformidad con lo dispuesto en el **Artículo 463 inciso a)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar.

Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que estas faltas formales reflejan cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión al principio de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad con las constancias que obran en el expediente formado al efecto, además de que, se reitera, dejó a esta Autoridad Fiscalizadora en un estado de incertidumbre respecto de que egresos reportados, se hayan efectuado en estricta observancia de las condiciones establecidas por la Ley para la realización de las actividades ordinarias, que es el motivo por y para el cual son autorizados en la forma y momento procedimental oportuno.

Por cuanto a la **naturaleza de la falta cometida**, ésta se traduce en un incumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias previamente establecidas para los Partidos Políticos de presentar debidamente la documentación comprobatoria necesaria, que acredite fehacientemente la realización de los gastos que hubieren realizado, por lo que, en el caso, **Movimiento Ciudadano** incurrió en una conducta que en forma evidente contraviene las disposiciones previstas en los **Artículos 29-A fracciones I, II, III** y **IV** del Código Fiscal de la Federación; **72 fracción XI** y **90 fracción III** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a los que haya lugar; por lo que a juicio de esta Autoridad Fiscalizadora y en virtud de todo lo anteriormente señalado en esta Conclusión, la conducta desplegada por el Partido Político en cita, es merecedora de la imposición de una sanción.
En lo que respecta a **la forma y grado de intervención del Partido Político** en la comisión de estas faltas, se concluye que las mismas fueron realizadas directamente por él, tal y como se ha indicado con anterioridad, toda vez que al ejercer su derecho de acceso al financiamiento público y privado en términos de ley, tiene la consecuente obligación de manejar y comprobar debidamente, y en su totalidad, el origen, uso y destino que se dé al financiamiento que le corresponda al propio Instituto Político.

Al individualizar la sanción correspondiente, esta Autoridad atiende en todo momento a las atenuantes o agravantes que ya fueron debidamente asentadas en esta Conclusión, consistentes estas últimas en: no haber destinado por lo menos el 2% del Financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres; y no haber remitido el comprobante original del gasto realizado por concepto de Servicio Telefónico que incluya el detalle de las llamadas y los servicios facturados; a pesar de los requerimientos realizados por la Autoridad Fiscalizadora y que el Partido tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos reglamentarios citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó a la Autoridad Fiscalizadora imposibilitada de tener la certeza de que los egresos reportados se hubiesen realizado para la ejecución de sus fines y de las

actividades que le son permitidas por la ley, toda vez que la documentación aportada no constituye prueba plena conforme a lo dispuesto en la normatividad aplicable vigente.

Antes de determinar el tipo de sanción a imponer y atendiendo al contenido de la Tesis de rubro "*SANCIÓN. CON LA DEMOSTRACIÓN DE LA FALTA PROCEDE LA MÍNIMA QUE CORRESPONDA Y PUEDE AUMENTAR SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS CONCURRENTES"* y siendo que en el caso concreto, tales circunstancias ya han quedado debidamente analizadas por esta Autoridad Fiscalizadora que se encuentra legalmente facultada para proponer la imposición de sanciones, como lo disponen el **Artículo 105 fracción I inciso e)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **Artículo 80** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar, debe precisarse también que esta Autoridad no cuenta con evidencia alguna de que **Movimiento Ciudadano** con estas conductas haya sido reincidente; asimismo, debe precisarse también que el porcentaje que representa la omisión ya calificada en los párrafos precedentes en que incurrió el citado Partido, es mínimo en relación con la totalidad de los gastos que fueron correctamente informados.
Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, imponer a **Movimiento Ciudadano**, por la comisión de irregularidades que constituyen las faltas ya descritas, una multa de **545** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado de Campeche en el año 2013, que al momento de cometerse la infracción, era de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), por lo que dicha multa equivale al importe de $ 33,452.10 (SON: TREINTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 10/100 M.N.).

La determinación de imponer como sanción el monto aludido, es atendiendo desde luego a todas y cada una de las circunstancias ya señaladas y a la condición socioeconómica del Partido infractor, ya que se considera que dicha cantidad resulta accesible a las posibilidades económicas del mismo, en razón de que, además de no dejarlo en estado de inoperancia por no derivar dicha sanción en una falta total de recursos para el Partido, tampoco trasgrede de manera significativa su prerrogativa de acceso al financiamiento público que por Ley le corresponde, toda vez que el financiamiento público asignado a este Partido por el Instituto Electoral del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2014, mediante Acuerdo No. CG/002/14, fue por la cantidad de $ 2'692,757.59 (SON: DOS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 59/100 M.N) y el monto de la sanción que se propone imponer al citado Instituto Político equivale a un **1.2422%**de la referida cantidad.

Lo anterior, constituiría una afectación menor al Partido, que no podría obstaculizar de modo alguno el desarrollo de sus actividades políticas, pues no repercute de manera determinante en su patrimonio, ya que dichas actividades no dependen exclusivamente

del financiamiento público estatal, toda vez que éste también cuenta con otros tipos de financiamiento previstos en la ley, como el de los militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, así como los de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos. No se omite manifestar que dicho Partido también puede recibir transferencias por parte de su Comité Ejecutivo Nacional u Órgano equivalente, por lo cual, éste cuenta con los recursos suficientes para la realización de sus actividades, y es por ello que, al serle impuesta la presente sanción, ésta resulta acorde a la condición socioeconómica del Partido infractor.

Para la determinación de la multa impuesta al Partido Político en comento, se atendió a todo lo anteriormente manifestado, a las reglas de la lógica y a los principios de justicia electoral, al criterio doctrinal y jurisprudencial derivado de la interpretación del **Artículo 22** de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe las multas excesivas; interpretación de la que se desprende que para la determinación de las sanciones se debe atender principalmente a la capacidad económica del infractor; la gravedad del ilícito cometido, así como la reincidencia en la que en su caso incurra el infractor y, de igual forma, la posibilidad de pago de dicha multa; criterio sustentado por la Tesis Jurisprudencial dictada por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, consultable en la página cinco, Tomo II, correspondiente al mes de julio de 1995, del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de rubro: ***"MULTA EXCESIVA. CONCEPTO DE**."*

No se omite manifestar que la sanción que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche para imponer a **Movimiento Ciudadano** por la comisión de las citada falta, resulta ser adecuada, proporcional, eficaz, ejemplar y disuasiva, según lo expuesto en la Consideración XIX del presente Dictamen.

5.6.4 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por **Movimiento Ciudadano**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/237/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/237/2013.

8 **.-** *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio por un importe total de ambos impuestos retenidos de $ 18,379.50 (Son: Dieciocho mil*

trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.); cabe señalar que aperturaron la cuenta bancaria No. 4055559603 en el banco HSBC México, S.A., en la cual se concentran el importe de los Impuestos Retenidos; por consiguiente se le requiere a ***Movimiento Ciudadano*** *el entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente y remitir el comprobante de esta operación a esta Unidad de Fiscalización; dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 102, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el* ***Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el* ***Artículo 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismos que a la letra y en su parte conducente dicen:*

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 102. *....*

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Artículo 1º-A. *....:*

...
II. *....:*

a)..."

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

Artículo 49. *..."*.

No se omite manifestar que los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe de $ 18,379.50 (Son: Dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.) integrado de la siguiente manera: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 8,893.08 (Son: Ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 08/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 9,486.42 (Son: Nueve mil cuatrocientas ochenta y seis pesos 42/100 M.N.) el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de retención de dichos impuestos para dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en el ***Artículo 143, sexto párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el* ***Artículo 32 Fracción V, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; sin embargo se observó que el Partido omitió anexar a la documentación comprobatoria las mencionadas constancias de retenciones razón por la cual se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones, los citados Artículos se transcriben en su parte conducente:*

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 143. *...*

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Artículo 32.- *… :*

V. *…".*

En el **Anexo 2** se detalla la observación señalada en los párrafos anteriores.

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/073/2013 de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación se determinó que esta observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/237/2013 no fue correctamente solventada, en virtud de que el Partido no remitió la documentación adicional que le fue requerida. Concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por **Movimiento Ciudadano** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle a **Movimiento Ciudadano** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización; mismo que fue recibido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/016/2014.

4 ***.-*** *En el punto* ***8*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio por un importe total de ambos impuestos retenidos de $ 18,379.50 (Son: Dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.); cabe señalar que aperturaron la cuenta bancaria No. 4055559603 en el banco HSBC México, S.A., en la cual se concentran el importe de los Impuestos Retenidos; por consiguiente se le requirió a* ***Movimiento Ciudadano*** *el entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente y remitir el comprobante de esta operación a esta Unidad de Fiscalización. El Partido en su solventación informa a esta Unidad que los fondos provisionados para cubrir las retenciones generadas durante el ejercicio serán transferidas a nivel nacional a efecto que sea a través de esta vía que sean cubiertas en virtud de la consolidación de cuentas. Por lo que nuevamente se le requiere a* ***Movimiento Ciudadano*** *el entero de dichas retenciones a la autoridad correspondiente y remitir el comprobante de esta operación a esta Unidad de Fiscalización. Dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 102, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el* ***Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)*** *de la Ley*

del Impuesto al Valor Agregado y el ***Artículo 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismos que a la letra y en su parte conducente dicen:*

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 102. *…*

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Artículo 1º-A. ..:

II. *…:*

a)…

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

Artículo 49. *…".*

No se omite manifestar que los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe de $ 18,379.50 (Son: Dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.) integrado de la siguiente manera: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 8,893.08 (Son: Ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 08/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 9,486.42 (Son: Nueve mil cuatrocientas ochenta y seis pesos 42/100 M.N.) el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de retención de dichos impuestos para dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en el ***Artículo 143, sexto párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el* ***Artículo 32 Fracción V, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; sin embargo se observó que el Partido omitió anexar a la documentación comprobatoria las mencionadas constancias de retenciones razón por la cual se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones, los citados Artículos se transcriben en su parte conducente:*

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 143. ...

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

"Artículo 32.- *…:*

V. *…**".***

El partido en su solventación omitió dar respuesta alguna respecto a enviar la correspondiente constancia de retención de dichos impuestos. Por lo que nuevamente se le requiere al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización las correspondientes constancias de retención de dichos impuestos para dar cumplimiento a las obligaciones

*establecidas en el **Artículo 143, sexto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el **Artículo 32 Fracción V, primer párrafo** de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.*

*En el **Anexo 2** se detalla la observación señalada en los párrafos anteriores.*

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/07/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo, en el que solamente remite las constancias de retención de los impuestos retenidos originados en el primer semestre de 2013, sin embargo omitió remitir el comprobante de pago de las retenciones originadas en el primer semestre de 2013 así como aclarar los saldos en las cuentas mencionadas anteriormente, esto para subsanar la observación realizada con el Oficio No. UFRPAP/016/2014 por lo que no solventa la observación realizada. Como consecuencia de lo anterior el monto determinado hasta ese momento como no solventado durante el primer semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 18,379.50 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 M.N.).

5.6.5 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por **Movimiento Ciudadano**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/103/2014.

15.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, en la que proporcionó documentación comprobatoria de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 20,919.96 (Son: Veinte mil novecientos diecinueve pesos 96/100 M.N.), integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe total de $ 18,379.50 (Son: Dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.), de los que: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) corresponde un importe de $ 8,893.08 (Son: Ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 08/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor*

Agregado (I.V.A.) un importe de $ 9,486.42 (Son: Nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 42/100 M.N.). De igual manera se le informa que el Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el segundo semestre del ejercicio 2013, ascienden al importe de $ 2,540.46 (Son: Dos mil quinientos cuarenta pesos 46/100 M.N.).

Sin embargo, es importante señalar que esta Unidad de Fiscalización mediante el oficio número UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de enero del 2014, en el que se le da a conocer la segunda notificación de observaciones correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer semestre del ejercicio 2013, se le notificó al partido el conocer que realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio por un importe total de impuestos retenidos de 18,379.50 (Son: Dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.), derivados de los gastos realizados con el financiamiento del ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

No se omite señalar que el Partido aperturó la cuenta No. 4055559603 en la Institución Bancaria HSBC México S.A. para el control de los impuestos retenidos, la cual al 31 de Diciembre de 2013 en el estado de cuenta reflejó que contaba con un saldo de $ 1,400.00 (Son: Un mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.). Cabe hacer mención que el saldo que el Partido debe reflejar en la cuenta bancaria al 31 de Diciembre de 2013 es de $ 107,934.53 de (Son: Ciento siete mil novecientos treinta y cuatro pesos 53/100 M.N.), en la cual se considera la provisión del impuesto retenido del ejercicio 2012; por lo que al analizar el importe de impuestos retenidos se puede observar que el saldo de la cuenta No. 4055559603 es insuficiente para realizar el entero de los impuestos retenidos, debido a que el importe por los impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 107,934.53 de (Son: Ciento siete mil novecientos treinta y cuatro pesos 53/100 M.N.), integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	*PERÍODO*	*IMPUESTOS RETENIDOS*		
		I.V.A.	*I.S.R.*	*TOTAL*
Actividades Especificas	*Ejercicio 2012*	*$ 6,736.64*	*$ 6,315.84*	*$ 13,052.48*
Art. 70 Fracción. X	*Ejercicio 2012*	*$ 18,972.84*	*$ 22,720.43*	*$ 41,693.27*
Art. 70 Fracción. X	*1er. Sem. 2013*	*$ 9,486.42*	*$ 8,893.08*	*$ 18, 379.50*
Actividades Específicas	*1er. Sem. 2013*	*$ 3,476.32*	*$ 3,259.14*	*$ 6,735.46*
Actividades Específicas	*3er. Trim. 2013*	*$ 1,846.14*	*$ 1,730.79*	*$ 3,576.93*
Actividades Específicas	*4to. Trim. 2013*	*$ 1,846.14*	*$ 1,730.79*	*$ 3,576.93*
Art. 70 Fracción X	*2do. Sem 2013*	*$ 9,486.42*	*$ 11,433.54*	*$ 20,919.96*
	SUMAS	*$ 51,850.92*	*$ 56,083.61*	*$ 107,934.53*

Se le requiere al Partido aclarar la diferencia del saldo reflejado en el estado de cuenta de la cuenta No. 4055559603 en donde el Partido lleva el control de los impuestos

retenidos y el monto total de los impuestos retenidos al 31 de Diciembre de 2013, solicitándole al Partido Político ***Movimiento Ciudadano*** *nos remita el comprobante de pago de las citadas retenciones a la autoridad competente; dicha solicitud es para dar cumplimiento con lo establecido en el* ***Artículo 102, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el* ***Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el* ***Artículo 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismos que a la letra y en su parte conducente dicen*:

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 102. …

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Artículo 1º-A...:
…

II. *….:*

a)*…"*

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

Artículo 49. *…".*

Con respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013 el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 118, Fracción III*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el cual se transcribe en su parte conducente:*

"Artículo 118. *..:*

…

III. …".

Por lo que, de igual modo, se le requiere al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013.

Igualmente, el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de retención de los impuestos que por concepto de pago arrendamiento haya efectuado, para dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en el ***Artículo 143, quinto párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el* ***Artículo 32 Fracción V, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; sin embargo se observó que el Partido omitió anexar a la documentación comprobatoria las mencionadas constancias de retenciones razón por la cual se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones, los citados Artículos se transcriben en su parte conducente:*

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 143. *..."*

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

"Artículo 32.- *..:*

V. *..."*.

En el **Anexo 4** se detalla la observación señalada en los párrafos anteriores.

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/37/2014 de fecha 24 de Junio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al oficio de contestación se determinó que estas observaciones realizadas con el Oficio No. UFRPAP/103/2014 no fueron correctamente solventadas, en virtud que el Partido no hace mención alguna respecto al saldo de la cuenta No. 4055559603 en donde el Partido lleva el control de los impuestos retenidos, así mismo omitió remitir el comprobante de pago de las citadas retenciones a la autoridad competente. El importe no solventado asciende a la cantidad de $ 20,919.96 (SON: VEINTE MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE PESOS 96/100 M.N.) por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por **Movimiento Ciudadano**, la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle a **Movimiento Ciudadano** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/121/2014 de fecha 7 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el día 8 de Julio de 2014, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/121/2014.

6.- *En el punto **15** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, correspondiente al financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, de los gastos del segundo semestre del ejercicio 2013, se conoció que el Partido realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio así como retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por concepto de Honorarios asimilables a salarios por un importe total de impuestos retenidos de $ 20,919.96 (Son: Veinte mil novecientos diecinueve pesos 96/100 M.N.), integrados de la siguiente manera: los impuestos retenidos por el concepto de arrendamiento de edificio ascienden al importe total de $ 18,379.50 (Son: Dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.), de los que: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) corresponde un importe de $ 8,893.08 (Son: Ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 08/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 9,486.42 (Son: Nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 42/100 M.N.). De igual manera se le informó que el Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido por el concepto de honorarios asimilables a salarios pagados durante el segundo semestre del ejercicio 2013, ascienden al importe de $ 2,540.46 (Son: Dos mil quinientos cuarenta pesos 46/100 M.N.).*

*Igualmente, se señaló al Partido que esta Unidad de Fiscalización mediante el oficio número UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de enero del 2014, en el que se le da a conocer la segunda notificación de observaciones correspondientes a la documentación comprobatoria de las actividades ordinarias del primer semestre del ejercicio 2013, se le notificó al partido que realizó retenciones del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio por un importe total de impuestos retenidos de 18,379.50 (Son: Dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 50/100 M.N.), derivados de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

Así como también se le señaló que el Partido aperturó la cuenta No. 4055559603 en la Institución Bancaria HSBC México S.A. para el control de los impuestos retenidos, la cual al 31 de Diciembre de 2013 en el estado de cuenta reflejó que contaba con un saldo de $ 1,400.00 (Son: Un mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.). Mencionándole, que el saldo que el Partido debió reflejar en la cuenta bancaria al 31 de Diciembre de 2013 es de $ 107,934.53 de (Son: Ciento siete mil novecientos treinta y cuatro pesos 53/100 M.N.), en la cual se considera la provisión del impuesto retenido del ejercicio 2012; por lo que al analizar el importe de impuestos retenidos se observó que el saldo de la cuenta No. 4055559603 es insuficiente para realizar el entero de los impuestos retenidos, debido a que el importe por los impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 107,934.53 de (Son: CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 53/100 M.N.), integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	*PERÍODO*	*IMPUESTOS RETENIDOS*		
		I.V.A.	*I.S.R.*	*TOTAL*
Actividades Especificas	*Ejercicio 2012*	*$ 6,736.64*	*$ 6,315.84*	*$ 13,052.48*
Art. 70 Fracción. X	*Ejercicio 2012*	*$ 18,972.84*	*$ 22,720.43*	*$ 41,693.27*
Art. 70 Fracción. X	*1er. Sem. 2013*	*$ 9,486.42*	*$ 8,893.08*	*$ 18, 379.50*
Actividades Específicas	*1er. Sem. 2013*	*$ 3,476.32*	*$ 3,259.14*	*$ 6,735.46*
Actividades Específicas	*3er. Trim. 2013*	*$ 1,846.14*	*$ 1,730.79*	*$ 3,576.93*
Actividades Específicas	*4to. Trim. 2013*	*$ 1,846.14*	*$ 1,730.79*	*$ 3,576.93*
Art. 70 Fracción X	*2do. Sem 2013*	*$ 9,486.42*	*$ 11,433.54*	*$ 20,919.96*
	SUMAS	*$ 51,850.92*	*$ 56,083.61*	*$ 107,934.53*

Por todo lo señalado anteriormente, se le requirió al Partido aclarar la diferencia del saldo reflejado en el estado de cuenta de la cuenta No. 4055559603 en donde el Partido lleva el control de los impuestos retenidos y el monto total de los impuestos retenidos al 31 de Diciembre de 2013, solicitándole al Partido Político ***Movimiento Ciudadano*** *nos remitiera el comprobante de pago de las citadas retenciones a la autoridad competente; El partido en su respectiva solventación remite la siguiente respuesta literal: "Se anexan formatos 37-A generados durante el Segundo Semestre por rentas y Honorarios. Así mismo Oficio de fecha 21 de Mayo del año en curso signado por el Tesorero Nacional con instrucciones precisas de enviar esta información al área designada para operar el pago de los Impuestos a Nivel Nacional". Esta observación se consideró como no solventada debido a que el Partido no hace mención alguna respecto al saldo de la cuenta No. 4055559603 en donde el Partido lleva el control de los impuestos retenidos así mismo omitió remitir el comprobante de pago de las citadas retenciones a la autoridad competente. Por lo que nuevamente se le requiere al Partido aclare a esta Unidad de Fiscalización la diferencia del saldo reflejado en el estado de cuenta de la cuenta No. 4055559603, así como también nos remita el comprobante de pago de las citadas retenciones a la autoridad competente. Dicha solicitud es para dar cumplimiento con lo establecido en el* ***Artículo 102, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el* ***Artículo 1º-A. Fracción II, Inciso a)*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el* ***Artículo 49*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismos que a la letra y en su parte conducente dicen*:

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 102. …

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Artículo 1º-A*…:*

…

II. *…:*

a)*…"*

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

Artículo 49. *…".*

Así mismo se le señaló al Partido que respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del ***Artículo 70 fracción X*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013 el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 118, Fracción III*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; el cual se transcribe en su parte conducente:*

"Artículo 118. *..:*

…

III. …".

Por lo que, de igual modo, se le requirió al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013. El Partido en su solventación remite a esta Unidad de Fiscalización constancias de remuneraciones y retenciones a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios durante el ejercicio 2013.

Igualmente, el Partido está obligado a emitir la correspondiente constancia de retención de los impuestos que por concepto de pago arrendamiento haya efectuado, para dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en el ***Artículo 143, quinto párrafo*** *de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el* ***Artículo 32 Fracción V, primer párrafo*** *de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; sin embargo se observó que el Partido omitió anexar a la documentación comprobatoria las mencionadas constancias de retenciones razón por la cual se le solicitó al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las constancias de retenciones. El Partido en su solventación remite a esta Unidad de Fiszalizacion constancias de retención por concepto de pago de arrendamiento correspondientes al segundo semestre del 2013. Los citados Artículos se transcriben en su parte conducente*:

"Ley del Impuesto Sobre la Renta:

Artículo 143. *...*

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Artículo 32.- *..:*

V. *…"*

*En el **Anexo 3** se detalla la observación señalada en los párrafos anteriores.".*

Movimiento Ciudadano dio contestación mediante el Oficio No. C.O.E./TESO/41/2014 de fecha 29 de Julio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo relativo, mediante el cual no solventa las observaciones realizadas en virtud de que el Partido remitió las constancias de retenciones correspondientes al ejercicio 2013, sin embargo, omitió remitir el comprobante de pago de las citadas retenciones a la autoridad competente. Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado hasta ese momento como no solventado durante el segundo semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 20,919.96 (SON: VEINTE MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE PESOS 96/100 M.N.).

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Movimiento Ciudadano,** la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación **No. 8** del Oficio No. UFRPAP/237/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, mediante la cual se le requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero de los impuestos retenidos, a la autoridad correspondiente tales como; Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) e Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio por un importe total de ambos impuestos retenidos de $ 18,379.50 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 M.N.); cabe señalar que aperturaron la cuenta bancaria No. 4055559603 en el banco HSBC México, S.A., en la cual se concentran el importe de los Impuestos Retenidos. Cabe señalar, que toda la documentación comprobatoria y contable que el Partido presente, debió apegarse a lo señalado en el **Artículo 102, primer párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el **Artículo 1º-A. fracción II, Inciso a)** de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el **Artículo 49** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. C.O.E./TESO/073/2014 de fecha 18 de Diciembre de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…8.- Se*

comunica que los fondos provisionados para cubrir las retenciones generadas durante el ejercicio serán transferidas a Nivel Nacional a efecto que sea a través de esta vía que sean cubiertas en virtud de la consolidación de cuentas…". Posteriormente, con la observación **No. 4** del Oficio No. UFRPAP/016/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría como no solventada, requiriéndole nuevamente remita a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero de los impuestos retenidos tales como; Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) e Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) por concepto de Arrendamiento de edificio por un importe total de ambos impuestos retenidos de $ 18,379.50 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 M.N.); integrado de la siguiente manera: por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) un importe de $ 8,893.08 (SON: OCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 08/100 M.N.) y por Retención de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) un importe de $ 9,486.42 (SON: NUEVE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 42/100 M.N.), señalándole que está obligado a emitir la correspondiente constancia de retención de dichos impuestos para dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en el **Artículo 143, sexto párrafo** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el **Artículo 32 Fracción V, primer párrafo** de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; por lo que también se le requirió remita a esta Unidad Fiscalizadora las constancias de retenciones; en respuesta el Partido remitió el Oficio No. C.O.E./TESO/07/2014 de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo correspondiente, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…4.- Se anexa documentación requerida…",* anexando las constancias de retención de los impuestos retenidos originados en el primer semestre de 2013, sin embargo el Partido omitió remitir el documento que ampare el entero de los impuestos retenidos en el primer semestre de 2013, a la autoridad correspondiente, razón por la cual a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación referente al entero del impuesto retenido, en virtud de que a la fecha de elaboración del presente Dictamen el Partido no ha remitido a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero de los impuestos retenidos en el primer semestre de 2013, a la autoridad correspondiente.

Con respecto a la observación **No. 15** del Oficio No. UFRPAP/103/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, en el que se le informa al Partido que con los Oficios números UFRPAP/237/2013 y UFRPAP/016/2014 de fechas 21 de Noviembre del 2013 y 17 de Enero de 2014, respectivamente, se le recomendó al Partido realizar el

entero de los impuestos originados durante el primer semestre de 2013, por un importe de $ 18,379.50 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 M.N.), sin embargo de la documentación presentada por el Partido en el segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización no pudo identificar el documento que ampare el pago del entero del Impuesto retenido a la autoridad correspondiente, estas retenciones forman parte de los gastos del **Artículo 70 fracción X** de dicho ejercicio. Así mismo, es importante señalar que el Partido no ha informado a esta Unidad de Fiscalización el haber realizado el pago del entero de los Impuestos Retenidos por concepto de Arrendamiento de Edificio del ejercicio 2012, por lo que el importe total a pagar por concepto de impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 107,934.53 (SON: CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 53/100M.N.) integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	PERÍODO	IMPUESTOS RETENIDOS		
		I.V.A.	I.S.R.	TOTAL
Actividades Especificas	Ejercicio 2012	$ 6,736.64	$ 6,315.84	$ 13,052.48
Art. 70 Fracción. X	Ejercicio 2012	$ 18,972.84	$ 22,720.43	$ 41,693.27
Art. 70 Fracción. X	1er. Sem. 2013	$ 9,486.42	$ 8,893.08	$ 18, 379.50
Actividades Específicas	1er. Sem. 2013	$ 3,476.32	$ 3,259.14	$ 6,735.46
Actividades Específicas	3er. Trim. 2013	$ 1,846.14	$ 1,730.79	$ 3,576.93
Actividades Específicas	4to. Trim. 2013	$ 1,846.14	$ 1,730.79	$ 3,576.93
Art. 70 Fracción X	2do. Sem 2013	$ 9,486.42	$ 11,433.54	$ 20,919.96
	SUMAS	$ 51,850.92	$ 56,083.61	$ 107,934.53

Con respecto al Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de Arrendamiento de Edificio y pago de honorarios asimilados a salarios derivado de los gastos realizados con el financiamiento del **Artículo 70 fracción X** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche en el ejercicio 2013, el cual asciende a la cantidad total de $ 39,299.46 (SON: TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 46/100 M.N.), recordándole al Partido que está obligado a emitir la correspondiente constancia de remuneraciones y retenciones, en las que conste la retención de dicho impuesto que le haya deducido a los prestadores de servicios en el ejercicio, por lo que se le requirió al Partido presente a esta Unidad de Fiscalización, las copias de las constancias de remuneraciones y retenciones efectuadas a los prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios, durante el ejercicio 2013; adicionalmente se requirió al Partido aclare el motivo por el cual el saldo al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta bancaria No. 4055559603, de la Institución Bancaria HSBC México S.A. en donde el Partido lleva el control de los impuestos retenidos es de la cantidad de $ 1,400.00 (SON:

UN MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el pago del entero de los impuestos retenidos. En respuesta el Partido remitió el Oficio No. C.O.E./TESO/37/2014 de fecha 24 de Junio de 2014, signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo relativo, en el cual el Partido envía las constancias de retención, sin embargo omitió aclarar a esta Unidad de fiscalización la diferencia de saldo reflejado en la cuenta No. 4055559603 de la Institución Bancaria HSBC México S.A en donde el Partido lleva el control de los impuestos retenidos, así como omitió presentar el documento que ampare el entero de los impuestos originados en el segundo semestre de 2013. Posteriormente, con la observación **No. 6** del Oficio No. UFRPAP/121/2014 de fecha 7 de Julio de 2014 se le dio a conocer al Partido que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada la observación, requiriéndole nuevamente remita a esta Unidad de Fiscalización el documento que ampare el entero del impuesto retenido a la autoridad correspondiente, así como aclarar el motivo por el cual en la cuenta bancaria No. 4055559603 al 31 de Diciembre de 2013, no se cuenta con el saldo suficiente para el pago de los impuestos retenidos; en respuesta el Partido remitió el Oficio No. C.O.E./TESO/41/2014 de fecha 29 de Julio de 2014signado por el C.P. CARLOS M. CICERO RIVERA, Tesorero del C.O.E., recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el respectivo acuse de recibo relativo, en el que informa que se anexan a dicho oficio las transferencias bancarias con las devoluciones de préstamos a la cuenta No. 4055559603, sin embargo, la cuenta carece de saldo suficiente para realizar el pago de los impuestos, así como tampoco remite el documento que ampare el entero de los impuestos originados en el segundo semestre de 2013; por la situación anteriormente señalada, a juicio de esta Unidad de Fiscalización se consideró como no solventada la observación en virtud de que a la fecha de elaboración del presente Dictamen, el Partido no ha remitido a esta Autoridad Fiscalizadora el documento que compruebe que se ha realizado el entero a la autoridad correspondiente, de los ejercicios 2012 y 2013, por un importe de $ 107,934.53 (SON: CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 53/100M.N.). Cabe señalar que el saldo al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta No. 4055559603 de la Institución Bancaria HSBC México S.A, en donde el Partido lleva el control de los impuestos retenidos es de la cantidad de $ 1,400.00 (SON: UN MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el pago del entero de los impuestos retenidos.

Según se detalla en el **Anexo 29.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre ascendió a la cantidad de $18,379.50 (SON: DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 M.N.), en virtud de que no se ha realizado el entero de los impuestos que retuvo el Partido en el primer semestre del ejercicio 2013, a la autoridad correspondiente; durante el segundo semestre el importe observado ascendió a la cantidad de $ 20,919.96 (SON: VEINTE MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE PESOS 96/100 M.N.), en virtud de que no se ha realizado el entero de los impuestos que retuvo el Partido en el segundo semestre del ejercicio 2013, por lo que el importe total observado al Partido durante el ejercicio 2013 asciende a la cantidad de $ 39,299.46 (SON: TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 46/100 M.N.); así como el importe que el Partido no ha informado a esta Unidad de Fiscalización del pago del entero de los Impuestos correspondientes al Financiamiento de Actividades Específicas del ejercicio 2013 es por la cantidad $ 13,889.32 (SON: TRECE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 32/100 M.N.) y el pago del entero de los Impuestos correspondientes al ejercicio 2012, es por la cantidad de $ 54,745.75 (SON: CINCUENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 75/100 M.N.), por lo que el importe total a pagar por concepto de impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 107,934.53 (SON: CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 53/100M.N.) integrados de la siguiente manera:

FINANCIAMIENTO	PERÍODO	IMPUESTOS RETENIDOS		
		I.V.A.	I.S.R.	TOTAL
Actividades Especificas	Ejercicio 2012	$ 6,736.64	$ 6,315.84	$ 13,052.48
Art. 70 Fracción. X	Ejercicio 2012	$ 18,972.84	$ 22,720.43	$ 41,693.27
Art. 70 Fracción. X	1er. Sem. 2013	$ 9,486.42	$ 8,893.08	$ 18, 379.50
Actividades Específicas	1er. Sem. 2013	$ 3,476.32	$ 3,259.14	$ 6,735.46
Actividades Específicas	3er. Trim. 2013	$ 1,846.14	$ 1,730.79	$ 3,576.93
Actividades Específicas	4to. Trim. 2013	$ 1,846.14	$ 1,730.79	$ 3,576.93
Art. 70 Fracción X	2do. Sem 2013	$ 9,486.42	$ 11,433.54	$ 20,919.96
	SUMAS	$ 51,850.92	$ 56,083.61	$ 107,934.53

Por lo que el importe total observado que a juicio de esta Unidad de Fiscalización que no fue solventado al 31 de Diciembre del ejercicio 2013, es por la cantidad de $ 107,934.53 (SON: CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 53/100M.N.), en virtud de que el Partido no realizó el entero de los impuestos retenidos durante los ejercicios 2012 y 2013 a la autoridad correspondiente, así mismo el Partido no justificó el motivo por el cual al 31 de Diciembre de 2013 en la cuenta bancaria No. 4055559603 de la Institución Bancaria HSBC México S.A, en donde el Partido lleva el control de los impuestos retenidos es de la cantidad de $1,400.00 (SON: UN MIL CUATROCIENTOS

PESOS 00/100 M.N.), lo que refleja que no se cuenta con el saldo suficiente para realizar el entero de los impuestos retenidos.

Por las razones anteriormente expuestas, esta Unidad de Fiscalización propone al Consejo General que se le requiera **Movimiento Ciudadano** efectuar los enteros correspondientes a los impuestos retenidos durante el ejercicio; 2012 por la cantidad de $ 54,745.75 (SON: CINCUENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 75/100 M.N.), y durante el ejercicio 2013 por la cantidad de $ 53,188.78 (SON: CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESOS 78/100 M.N.), por concepto de Arrendamiento de Edificio y Honorarios Asimilables a Salarios remitiendo a la Unidad de Fiscalización el comprobante del entero de dichos impuestos, por lo que el importe total a pagar por concepto de impuestos retenidos asciende a la cantidad de $ 107,934.53 (SON: CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 53/100M.N.).

5.6.6 Movimiento Ciudadano, presentó dentro del plazo establecido los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes correspondientes al primero y segundo semestre y el Formato de Informe INFOAÑO de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2013; en cumplimiento al **Artículo 104 fracciones I** y **V** del Código de Instituciones y Procedimientos para el Estado de Campeche.

SÉPTIMA.- PARTIDO NUEVA ALIANZA

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, el **Partido Nueva Alianza** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los **Artículos 104 Fracciones I** y **V** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **54, 56** y la parte conducente del **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En lo que se refiere al Informe correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio 2013, el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Marzo de 2014, signado por Prof. José Guadalupe Guzmán Chi, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, anexando a dicho escrito las Conciliaciones Bancarias; Estados de Cuenta; las Pólizas de Ingresos con la documentación comprobatoria correspondiente a las prerrogativas y a los recibos de Aportaciones; el formato de Informe Semestral del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 y el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes

correspondiente al ejercicio 2013. Posteriormente mediante el escrito de fecha 25 de Marzo de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza, el Partido entregó, el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, a esta Unidad de Fiscalización, la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido en el período de Julio a Diciembre del ejercicio 2013, observándose que esta segunda entrega de documentación se realizó fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. Esta situación se analizará en el presente Dictamen.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por el **Partido Nueva Alianza**, observándose en la documentación comprobatoria diversos errores y omisiones susceptibles de ser corregidas por dicho Partido Político.

3.- INGRESOS

El **Partido Nueva Alianza** reportó un total de ingresos de $ 4’905,268.16 (SON: CUATRO MILLONES NOVECIENTOS CINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 16/100 M.N.), los cuales incluyen el saldo inicial por la cantidad de $ 909,552.22 (SON: NOVECIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 22/100 M.N.), monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al Acuerdo No. CG/001/13 intitulado **“ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.”**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el **Artículo 70 fracción III** y **90** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ministró al **Partido Nueva**

Alianza un financiamiento de $ 167,138.37 (SON: CIENTO SESENTA Y SIETE MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 37/100 M.N.) mensualmente durante los meses de Enero a Diciembre, haciendo un total anual de $ 2'005,660.44 (SON: DOS MILLONES CINCO MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 44/100 M.N.).

En su respectivo Informe, el Partido registró la cantidad de $ 2'005,660.44 (SON: DOS MILLONES CINCO MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 44/100 M.N.), monto que coincide con el total de las ministraciones que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el **Artículo 92** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Nueva Alianza** durante el primer semestre del ejercicio 2013 el importe de $ 574,640.46 (SON: QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 46/100 M. N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 287,320.23 (SON: DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 23/100 M. N.) y durante el cuarto trimestre el importe de $ 287,320.30 (SON: DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 30/100 M. N.), haciendo un total anual de $ 1'149,280.99 (SON: UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 99/100 M. N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 1'149,280.99 (SON: UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 99/100 M. N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Para este concepto el Partido no reportó importe alguno, ya que durante este período no se les otorgó a los Partidos financiamiento de campaña en virtud de tratarse de año no electoral.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Nueva Alianza** un financiamiento de $ 324,451.84 (SON: TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 84/100 M.N.).

El Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 324,451.84 (SON: TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 84/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el Artículo 70 Fracción X del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

El Partido presentó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria original sellada por la cantidad de $ 324,451.84 (SON: TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 84/100 M.N.). Es importante señalar que el importe presupuestado para esta prerrogativa ascendió a $ 392,045.36 (SON: TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 36/100 M.N.), por lo que le quedó al Partido un saldo no ejercido por la cantidad de $ 67,593.52 (SON: SESENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 52/100 M.N.).

Es importante señalar que al 31 de Diciembre de 2013 el Partido había comprobado la cantidad de $ 202,265.75 (SON: DOSCIENTOS DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 75/100 M.N.), sin embargo el 27 de Marzo de 2014 el Partido entregó documentación comprobatoria correspondiente a los meses Julio a Diciembre del ejercicio 2013, por la cantidad total de $ 122,186.09 (SON: CIENTO VEINTIDÓS

MIL CIENTO OCHENTA Y SEIS PESOS 09/100 M.N.), haciendo el total comprobado del ejercicio 2013 por la cantidad de $ 324,451.84 (SON: TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 84/100 M.N.).

Cabe hacer mención que la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas fue la encargada de revisar este gasto por el período de Enero a Junio de 2013.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013."**. Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró al **Partido Nueva Alianza** un financiamiento de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

Por este concepto el Partido reportó en el Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 271,363.60 (SON: DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), monto que coincide con el total de ministraciones reportadas como entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas por el **Artículo 70 Fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.

Cabe hacer mención que este importe es de manera informativa.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE MILITANTES

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 136,464.20 (SON: CIENTO TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 20/100 M.N.) por concepto de aportaciones en efectivo monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

El Partido reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 47,201.15 (SON: CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS UN PESOS 15/100 M.N.), monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.10 OTROS PRODUCTOS

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 0.64 (SON: SESENTA Y CUATRO CENTAVOS M.N.), monto que coincide con el importe determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

El Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO haber recibido del Comité de Dirección Nacional del Partido transferencias en especie por un importe de $ 61,293.08 (SON: SESENTA Y UN MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 08/100 M.N.).

Así mismo, en cumplimiento a los Transitorios TERCERO, DÉCIMO OCTAVO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Transitorio SEGUNDO de la Ley General de Partidos Políticos así como a los Transitorios TERCERO y DÉCIMO de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Campeche, se le enviaron al Instituto Nacional Electoral los datos que los Partidos Políticos Informaron en el rubro de Transferencias de recursos que recibieron en el ejercicio 2013 para sus gastos ordinarios, por parte de su Comité de Dirección Nacional, mediante el Oficio UFRPAP/123/2014 de fecha 10 de Julio de 2014. La Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral dio respuesta al Oficio de referencia, mediante el similar de número INE/UTF/DA/1220/14 de fecha 18

de Julio de 2014 en el cual informa que el Comité de Dirección Nacional del **Partido Nueva Alianza** reportó haber realizado transferencias al Comité de Dirección Estatal Campeche en especie por la cantidad de $ 61,293.08 (SON: SESENTA Y UN MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 08/100 M.N.), monto que coincide con el importe reportado por el Comité de Dirección Estatal del Partido a esta Unidad de Fiscalización.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO el Partido reportó como egresos de manera definitiva después de haber realizado sus respectivas solventaciones la suma de $ 3’951,200.36 (SON: TRES MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS PESOS 36/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO del **Partido Nueva Alianza** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1 .- Saldo Inicial		$ 909,552.22
2.- Financiamiento Público		3’750,756.87
Para Actividades Ordinarias Permanentes	2’005,660.44	
Para Actividades Específicas	1’149,280.99	
Para Gastos de Campaña	0.00	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.	324,451.84	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.	271,363.60	
3.- Financiamiento de Militantes		136,464.20
Efectivo	136,464.20	
Especie	0.00	
4.-Financiamiento de Simpatizantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
5.- Autofinanciamiento		0.00
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		47,201.15
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		61,293.08
Efectivo	0.00	
Especie	61,293.08	
8.- Otros Productos		0.64
	TOTAL	$ 4’905,268.16

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 1'915,775.33
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		1'243,523.84
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA	420,986.99	
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA	0.00	
TAREAS EDITORIALES	138,700.28	
GASTOS INDIRECTOS	683,836.57	
SANCIONES APLICADAS		134,792.67
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		324,451.84
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		271,363.60
G)SANCIONES APLICADAS		0.00
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		61,293.08
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS FEDERALES		0.00
J)TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS FEDERALES		0.00
K) OTROS		0.00
TOTAL		$ 3'951,200.36

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 4'905,268.16
EGRESOS		$ 3'951,200.36
***SALDO		$ 954,067.80

-Impuestos pagados de más Act. Ord. 2012 y 2013		16,642.50
+Deudores diversos (comprobado de más) Act. Ord. 2013		47,903.20
-Acreedores diversos Act. Ord. 2012		962.59
+Proveedores Actividades Ordinarias 2013		2,349.10
-Depósito en Garantía Renta de Edificio		43,103.44
-Pago de Proveedores Actividades Ordinarias 2012		21,888.04
+Cancelación Deudores Diversos Act. Ord. 2011 y 2012		4,137.18
+Proveedores Artículo 70 Fracc. X 2013		594.30
-Financiamiento de Art. 70 Frac. X pendiente de pago del IEEC		95,758.69
+Impuestos por pagar Act. Específicas 2013		7,198.00
-Deudores diversos (por comprobar) Act. Esp. 2013		3,019.11
+Deudores diversos (comprobado de más) Act. Esp. 2013		2,679.49
-Aportaciones de Militantes pendientes de depósito 2013		12,680.60

SALDO EN LIBROS		**$ 824,874.10**
+Cheque en Tránsito Actividades Ordinarias		16,496.00
SALDO EN BANCOS		**$ 841,370.10**

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 824,874.10 (SON: OCHOCIENTOS VIENTICUATRO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 10/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.7.1 Previo al análisis de las conclusiones descritas en este apartado para el **Partido Nueva Alianza** es necesario mencionar que esta Unidad de Fiscalización realizó el procedimiento de revisión de las observaciones que no fueron correctamente solventadas por el citado Partido, junto con los informes y documentación comprobatoria respectiva, así como también tomó en consideración los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en lo relativo de que si en su caso se acreditaran la comisión de diversas irregularidades por el Partido, que por sus características constituyan faltas formales, se realizará una sola calificación y finalmente se individualizará una única sanción. Así mismo, en caso de ser irregularidades que se consideren sustantivas o de fondo, se hará un solo apartado de ellos, procediendo a aplicar una sanción particular por cada una de ellas.

5.7.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el primer semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Nueva Alianza**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/238/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/238/2013.

10.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de apoyos, de los cuales se observó la cantidad de $ 21,396.92 (Son: Veintiún mil trescientos noventa y seis pesos 92/100 M.N.), en virtud de que no se anexan suficientes evidencias de la entrega de los mismos, ya que en algunos casos no se anexaron las solicitudes o autorizaciones de los apoyos o las solicitudes que remiten no contienen la firma de autorizado, algunos recibos de apoyo no se encuentran firmados, en algunos casos no se anexa la copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, en otros casos algunas facturas no se vinculan con la solicitud de apoyo y algunas facturas no se encuentran firmadas*

por la persona que autorizó el gasto. Se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la evidencia de la entrega de los apoyos, las solicitudes o autorizaciones debidamente firmadas, los recibos de apoyo debidamente firmados, las copias fotostáticas de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, vincular las facturas con las solicitudes de apoyo y aclarar el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el ***Artículo 39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunas de las facturas no se encuentran firmadas de autorizadas; dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, los artículos antes citados se transcriben a la letra y en su parte conducente a continuación:*

*"**Artículo 2.** ...".*

***"Artículo 39.** ...".*

En el ***Anexo 5*** *se detalla la observación anteriormente especificada.*

El **Partido Nueva Alianza** dio contestación mediante el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el PROF. JOSÉ GUADALUPE GUZMÁN CHI, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación a que se refiere el párrafo anterior, se determinó que el Partido aportó a esta Unidad la documentación adicional que le fue requerida para subsanar su omisión, solventado el importe de $ 200.00 (SON: DOSCIENTOS PESOS 00/100M.N.), quedando un importe pendiente de solventar de $ 21,196.92 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.) por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Nueva Alianza** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Nueva Alianza** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/017/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/017/2014.

10.- *En el punto* ***10*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que realizó gastos por concepto de apoyos, de los cuales se observó la cantidad de $ 21,396.92 (Son: Veintiún mil trescientos noventa y seis pesos 92/100 M.N.), en virtud de que no se anexan suficientes evidencias de la entrega de los mismos, ya que en algunos*

casos no se anexaron las solicitudes o autorizaciones de los apoyos o las solicitudes que remiten no contienen la firma de autorizado, algunos recibos de apoyo no se encuentran firmados, en algunos casos no se anexa la copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, en otros casos algunas facturas no se vinculan con la solicitud de apoyo y algunas facturas no se encuentran firmadas por la persona que autorizó el gasto. Se le solicitó al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la evidencia de la entrega de los apoyos, las solicitudes o autorizaciones debidamente firmadas, los recibos de apoyo debidamente firmados, las copias fotostáticas de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, vincular las facturas con las solicitudes de apoyo y aclarar el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el ***Artículo 39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunas de las facturas no se encuentran firmadas de autorizadas. Anexo al escrito de solventación el Partido remite una solicitud y recibo de apoyo económico debidamente firmados; con lo que solventa la cantidad de $ 200.00 (Son: Doscientos pesos 00/100 M.N.), quedando un importe por solventar de $21,196.92 (Son: Veintiún mil ciento noventa y seis pesos 92/100 M.N.), por lo que nuevamente se le solicita al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la evidencia de la entrega de los apoyos, las solicitudes o autorizaciones debidamente firmadas, los recibos de apoyo debidamente firmados, las copias fotostáticas de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, vincular las facturas con las solicitudes de apoyo y aclarar el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el* ***Artículo 39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunas de las facturas no se encuentran firmadas de autorizadas; dicha solicitud es para dar cumplimiento a la obligación establecida en el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, los artículos antes citados se transcriben a la letra y en su parte conducente a continuación:*

*"**Artículo 2.** ...".*

***"Artículo 39.** ...".*

En el ***Anexo 5*** *se detalla la observación anteriormente especificada.*

El Partido **Nueva Alianza** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Enero de 2014, signado por el PROF. JOSÉ GUADALUPE GUZMÁN CHI, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día, por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, aportando a esta Unidad la documentación adicional que le fue requerida para subsanar su omisión, solventando el importe de $ 18,147.76 (SON: DIECIOCHO MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 76/100 M.N.), de igual forma se determinó que de esta observación realizada mediante el Oficio No. UFRPAP/017/2014, quedó un importe pendiente de solventar de $ 3,049.16 (SON: TRES MIL CUARENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.). Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado como no solventado durante el primer semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 3,049.16 (SON: TRES MIL CUARENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.).

En el **Anexo 30** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido Nueva Alianza,** en el primer semestre del ejercicio 2013**.**

5.7.3 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el segundo semestre correspondiente al ejercicio 2013, por el **Partido Nueva Alianza**, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió al citado Partido el Oficio No. UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/104/2014.

1.- *El Partido entregó a esta Unidad de Fiscalización mediante el escrito de fecha 18 de Marzo de 2014, signado por Prof. José Guadalupe Guzmán Chi, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, las Conciliaciones Bancarias; Estados de Cuenta; las Pólizas de Ingresos con la documentación comprobatoria correspondientes a las prerrogativas y a los recibos de Aportaciones; el formato de Informe Semestral del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 y el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013. Posteriormente mediante el escrito de fecha 25 de Marzo de 2014, signado por la Profra. Selene de los Ángeles Tapia Moo, Coordinador Ejecutivo Estatal de Finanzas, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, el Partido entregó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido en el período de Julio a Diciembre del ejercicio 2013, observándose que esta segunda entrega de documentación se realizó fuera del plazo legal establecido en el* ***Artículo 104 fracción I inciso a)*** *y* ***b)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, debido a que en base a este* ***Artículo****, el día de vencimiento para el cumplimiento de estas obligaciones era el martes 18 de Marzo de 2014, sin embargo, el Partido el día del vencimiento de plazo, entregó a esta Unidad de Fiscalización únicamente las Conciliaciones Bancarias; Estados de Cuenta; las Pólizas de Ingresos con la documentación comprobatoria correspondientes a las prerrogativas y a los recibos de Aportaciones; el formato de Informe Semestral del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 y el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013. A continuación se transcribe en su parte conducente el* ***Artículo 104 fracción I inciso a)*** *y* ***b)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

> ***"Art. 104.-*** *….:*
>
> *I….:*

a)…; y
b)...
…".

Cabe señalar que esta Unidad de Fiscalización remitió al Partido el Oficio No. UFRPAP/047/2014 de fecha 12 de Marzo de 2014, signado por la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, recibido por éste el mismo día a las 13:59 hrs., según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual se le da a conocer al Partido que la fecha de vencimiento para la presentación de los Informes y documentación comprobatoria de los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes haya realizado el Partido durante el Segundo Semestre del 2013, así como para la presentación del formato INFOAÑO del ejercicio 2013, sería el martes 18 de Marzo de 2014; sin embargo, el Partido entregó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 el martes 25 de Marzo de 2014, quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el ***Artículo 104 fracción I inciso a)*** *y* ***b)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

13.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de apoyos, de los cuales se observó la cantidad de $ 19,686.21 (Son: Diecinueve mil seiscientos ochenta y seis pesos 21/100 M.N.), en virtud de que no se anexan suficientes evidencias de la entrega de los mismos, ya que en algunos casos se presenta lo siguiente: no se anexaron las solicitudes o autorizaciones de los apoyos, algunos recibos de apoyo no se encuentran firmados, no se anexa la copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo o no coincide la copia fotostática de la identificación oficial con la persona que firma la solicitud de apoyo, no remiten la lista de las personas que reciben el apoyo con su respectiva copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, así como, la evidencia fotográfica de la entrega del apoyo, no coincide la dirección del recibo de luz con la persona que solicita el apoyo. Se requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la evidencia de la entrega de los apoyos, las solicitudes debidamente firmadas, los recibos de apoyo debidamente firmados, las copias fotostáticas de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, en su caso, evidencia fotográfica de la entrega de los apoyos. Lo anterior se solicita en base a lo que señala el* ***Artículo 72 fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

*"**Art. 72.-** …:*
…
XI…;

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

***"Artículo 2. …**".*

*En el **Anexo 4** se detalla la observación anteriormente especificada.*

***21.-** De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de despensa y alimentos en los cuales se observó un importe de $ 4,330.01 (Son: Cuatro mil trescientos treinta pesos 01/100 M.N.), en virtud de que se encuentran algunas de las siguientes situaciones: no se les anexa la lista de comensales; carecen de el formato de solicitud y autorización de compra o el formato de solicitud y autorización de compra que anexan no se encuentran firmadas por la persona que autorizó; así mismo carecen de la justificación y/o evidencia de la realización del gasto. Razón por lo que se requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización, en su caso, las listas de comensales debidamente firmadas, los formatos de solicitud y autorización de compra debidamente firmados por la persona que autorizó el gasto así como la justificación y/o evidencia de la realización de los gastos, lo anterior se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización, tal como lo señalan los **Artículos 2** y **39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

*"**Artículo 2. …**"*

***"Artículo 39. …**".*

*En el **Anexo 9** se detalla la observación anteriormente especificada.*

***22.-** De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de papelería y artículos de escritorio, material y artículos de limpieza, periódicos, entre otros, de los cuales se observó la cantidad de $ 4,761.45 (Son: Cuatro mil setecientos sesenta y un pesos 45/100 M.N.), en virtud de que carecen del formato de solicitud, autorización y justificación de compra, en algunos casos carece de la evidencia y la documentación comprobatoria carece de la firma de la persona que realizó y autorizó el gasto; por lo que se requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los formatos de solicitud, autorización y justificación de compra, en su caso evidencia del gasto, así como aclare el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el **Artículo 39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunas de las facturas no se encuentran firmadas por la persona que realizó y autorizó el gasto. Lo anterior se solicita en base a lo que señalan los **Artículos 2** y **39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

***"Artículo 2. …**".*

***"Artículo 39.** …".*

*En el **Anexo 10** se detalla la observación anteriormente especificada.*

24.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada, se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de publicidad (lonas) de los cuales se observó la cantidad de $ 3,605.28 (Son: Tres mil seiscientos cinco pesos 28/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió anexar los formatos de solicitud, autorización y justificación de las compras, así como no anexa la evidencia fotográfica de la realización del gasto; por lo que se requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los formatos de solicitud, autorización y justificación de las compras y la evidencia fotográfica de la realización del gasto. Lo anterior se solicita en base a lo que señala el **Artículo 72 fracción XI** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **Artículo 2** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

*"**Art. 72.-** …:*

…

XI…;

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

***"Artículo 2**. …".*

*En el **Anexo 12** se detalla la observación anteriormente especificada.*

25.- *De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de viáticos de los cuales se observó la cantidad de $ 15,750.00 (Son: Quince mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), que incluyen conceptos de Hospedaje, Alimentación y Peajes, los cuales en algunos casos no tienen anexo el oficio e informe de comisión, o en su casos el oficio de comisión no se encuentra firmado por la persona comisionada; asignación vehicular; lista de comensales sin firma; evidencia de la comisión. Se requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización según sea el caso: los oficios e informes de comisión debidamente firmados, asignación vehicular, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señalan los **Artículos 2** y **52** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, los artículos antes citados se transcriben a la letra y en su parte conducente a continuación:*

*"**Artículo 2. …**".*

***"Artículo 52. …**".*

*En el **Anexo 13** se detalla la observación anteriormente especificada.*

***26.-** De la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de combustible, de los cuales se observó la cantidad de $ 68,806.32 (Son: Sesenta y ocho mil ochocientos seis pesos 32/100 M.N.); en virtud de que a las facturas que presenta no se les anexan las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada. Se requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las bitácoras de combustible y/o asignaciones vehiculares, en su caso, el oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita e este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo, la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo y aclare el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el **Artículo 39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunos de los formatos de oficio e informe de comisión no se encuentran debidamente firmadas por la persona que realizó o asignó la comisión. Lo anterior se solicita como documentación soporte que garanticen la veracidad de lo reportado, tal como lo señalan el **Artículo 2** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, los artículos antes citados se transcriben a la letra y en su parte conducente a continuación:*

*"**Artículo 2. …**"*

***"Artículo 39. …**".*

Esta Unidad de Fiscalización le solicita al Partido esta información, ya que estos datos son indispensables para conocer si el rendimiento de los vehículos reportados por el Partido Político corresponde al rendimiento promedio del tipo de vehículo.

*En el **Anexo 14** se detalla la observación anteriormente especificada.*

El **Partido Nueva Alianza** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación a que se refiere el párrafo anterior, se determinó que el Partido aportó a esta Unidad la documentación adicional que le fue requerida para subsanar su omisión, solventado el importe de $ 6,634.80

(SON: SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 80/100M.N.), de igual forma se determinó que algunas observaciones realizadas mediante el Oficio No. UFRPAP/104/2014 no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido, las cuales ascienden a la cantidad de $ 110,304.47 (SON: CIENTO DIEZ MIL TRESCIENTOS CUATRO PESOS 47/100 M.N.) por lo que, concluido el plazo de 5 días hábiles en el que se realizó la revisión de la solventación remitida por el **Partido Nueva Alianza** la Unidad de Fiscalización contó con 5 días para notificarle al **Partido Nueva Alianza** lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente de solventar, lo que se hizo mediante el Oficio No. UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, mediante el cual se le solicitó que en un plazo improrrogable de 5 días, presentaran la información, documentación, aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

A continuación se transcribe en lo conducente el Oficio No. UFRPAP/122/2014.

1.- *En el punto **1** se le notificó al Partido que entregó a esta Unidad de Fiscalización mediante el escrito de fecha 18 de Marzo de 2014, signado por Prof. José Guadalupe Guzmán Chi, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, las Conciliaciones Bancarias; Estados de Cuenta; las Pólizas de Ingresos con la documentación comprobatoria correspondientes a las prerrogativas y a los recibos de Aportaciones; el formato de Informe Semestral del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 y el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013. Posteriormente mediante el escrito de fecha 25 de Marzo de 2014, signado por la Profra. Selene de los Ángeles Tapia Moo, Coordinador Ejecutivo Estatal de Finanzas, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, el Partido entregó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido en el período de Julio a Diciembre del ejercicio 2013, observándose que esta segunda entrega de documentación se realizó fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, debido a que en base a este **Artículo**, el día de vencimiento para el cumplimiento de estas obligaciones era el martes 18 de Marzo de 2014, sin embargo, el Partido el día del vencimiento de plazo, entregó a esta Unidad de Fiscalización únicamente las Conciliaciones Bancarias; Estados de Cuenta; las Pólizas de Ingresos con la documentación comprobatoria correspondientes a las prerrogativas y a los recibos de Aportaciones; el formato de Informe Semestral del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 y el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013. A continuación se transcribe en su parte conducente el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

"Art. 104.- *….:*
I.….:

a)…; y
b)...
…".

Igualmente se le señaló que esta Unidad de Fiscalización remitió al Partido el Oficio No. UFRPAP/047/2014 de fecha 12 de Marzo de 2014, signado por la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, recibido por éste el mismo día a las 13:59 hrs., según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual se le da a conocer al Partido que la fecha de vencimiento para la presentación de los Informes y documentación comprobatoria de los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes haya realizado el Partido durante el Segundo Semestre del 2013, así como para la presentación del formato INFOAÑO del ejercicio 2013, sería el martes 18 de Marzo de 2014; sin embargo, el Partido entregó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 el martes 25 de Marzo de 2014, quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el ***Artículo 104 fracción I inciso a)*** *y* ***b)*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche.*

En el escrito de solventación el Partido no remitió respuesta alguna con respecto a esta observación.

8.- *En el punto* ***13*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de apoyos, de los cuales se observó la cantidad de $ 19,686.21 (Son: Diecinueve mil seiscientos ochenta y seis pesos 21/100 M.N.), en virtud de que no se anexan suficientes evidencias de la entrega de los mismos, ya que en algunos casos se presenta lo siguiente: no se anexaron las solicitudes o autorizaciones de los apoyos, algunos recibos de apoyo no se encuentran firmados, no se anexa la copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo o no coincide la copia fotostática de la identificación oficial con la persona que firma la solicitud de apoyo, no remiten la lista de las personas que reciben el apoyo con su respectiva copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, así como, la evidencia fotográfica de la entrega del apoyo, no coincide la dirección del recibo de luz con la persona que solicita el apoyo. Se requirió al Partido remitir a esta Unidad de Fiscalización la evidencia de la entrega de los apoyos, las solicitudes debidamente firmadas, los recibos de apoyo debidamente firmados, las copias fotostáticas de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, en su caso, evidencia fotográfica de la entrega de los apoyos. En el escrito de solventación el Partido contestó lo siguiente: "Por medio de la presente y en respuesta el oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo del 2014, tengo a bien hacer entrega de las aclaraciones, rectificaciones, informes, elementos adicionales y documentación en original y copia, según corresponda, respecto a la solventación de las observaciones que se señalan en el citado oficio, los puntos 4,5,,6, 7, 8, 9, 10,11,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23, la para cumplir en tiempo y*

forma con las obligaciones de mi representado partido..", sin embargo, el Partido no remitió respuesta alguna con respecto a la observación antes mencionada. Esta observación se consideró no solventada, por lo que nuevamente se le requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización la evidencia de la entrega de los apoyos, las solicitudes debidamente firmadas, los recibos de apoyo debidamente firmados, las copias fotostáticas de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, en su caso, evidencia fotográfica de la entrega de los apoyos. Lo anterior se requiere en base a lo que señala el ***Artículo 72 fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

*"**Art. 72.-** …:*

…

XI…;

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

***"Artículo 2**. …".*

En el ***Anexo 4*** *se detalla la observación anteriormente especificada.*

15.- *En el punto* ***21*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de despensa y alimentos en los cuales se observó un importe de $ 4,330.01 (Son: Cuatro mil trescientos treinta pesos 01/100 M.N.), en virtud de que se encuentran algunas de las siguientes situaciones: no se les anexa la lista de comensales; carecen de el formato de solicitud y autorización de compra o el formato de solicitud y autorización de compra que anexan no se encuentran firmadas por la persona que autorizó; así mismo carecen de la justificación y/o evidencia de la realización del gasto. Razón por lo que se requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización, en su caso, las listas de comensales debidamente firmadas, los formatos de solicitud y autorización de compra debidamente firmados por la persona que autorizó el gasto así como la justificación y/o evidencia de la realización de los gastos, anexo al escrito de solventación el Partido remitió listas de comensales debidamente firmadas, los formatos de solicitud y autorización de compra debidamente firmados por la persona que autorizó el gasto así como la justificación y/o evidencia de la realización de los gastos; con lo que solventa la cantidad de $ 1,332.80 (Son: Un mil trescientos treinta y dos pesos 80/100 M.N.) quedando un importe por solventar de $ 2,997.21 (Son: Dos mil novecientos noventa y siete pesos 21/100 M.N.), por lo que nuevamente se le requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización, en su caso, las listas de comensales debidamente firmadas, los formatos de solicitud y autorización de compra debidamente firmados por la persona que autorizó el gasto así como la justificación y/o evidencia de la realización de los gastos, lo anterior se requiere para contar con los elementos que den certeza a la información que presentaron a esta Unidad de Fiscalización, tal como lo*

*señalan los **Artículos 2** y **39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a continuación se transcriben a la letra y en su parte conducente:*

*"**Artículo 2. …**"*

***"Artículo 39. …**".*

*En el **Anexo 8** se detalla la observación anteriormente especificada.*

***16.-** En el punto **22** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de papelería y artículos de escritorio, material y artículos de limpieza, periódicos, entre otros, de los cuales se observó la cantidad de $ 4,761.45 (Son: Cuatro mil setecientos sesenta y un pesos 45/100 M.N.), en virtud de que carecen del formato de solicitud, autorización y justificación de compra, en algunos casos carece de la evidencia y la documentación comprobatoria carece de la firma de la persona que realizó y autorizó el gasto; por lo que se requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los formatos de solicitud, autorización y justificación de compra, en su caso evidencia del gasto, así como aclare el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el **Artículo 39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunas de las facturas no se encuentran firmadas por la persona que realizó y autorizó el gasto. Anexo al escrito de solventación el Partido remite formatos de solicitud, autorización y justificación de compra, en su caso evidencia del gasto; con lo que solventa la cantidad de $ 4,132.72 (Son: Cuatro mil ciento treinta y dos pesos 72/100 M.N.) quedando un importe por solventar de $ 628.73 (Son: Seiscientos veintiocho pesos 73/100 M.N.), por lo que nuevamente se le requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los formatos de solicitud, autorización y justificación de compra, en su caso evidencia del gasto, así como aclare el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el **Artículo 39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunas de las facturas no se encuentran firmadas por la persona que realizó y autorizó el gasto. Lo anterior se requiere en base a lo que señalan los **Artículos 2** y **39** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

*"**Artículo 2. …**"*

***"Artículo 39. …**".*

*En el **Anexo 9** se detalla la observación anteriormente especificada.*

***18.-** En el punto **24** se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de publicidad (lonas) de los cuales se observó la cantidad de $ 3,605.28 (Son: Tres mil seiscientos cinco pesos 28/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió anexar los formatos de solicitud, autorización y justificación de las compras, así como no anexa la evidencia fotográfica de la realización del gasto; por lo que se requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los formatos de*

solicitud, autorización y justificación de las compras y la evidencia fotográfica de la realización del gasto. Anexo al escrito de solventación el Partido remite en algunos casos los formatos de solicitud, autorización y justificación de las compras y la evidencia fotográfica de la realización del gasto; con lo que solventa la cantidad de $ 1,169.28 (Son: Un mil ciento sesenta y nueve pesos 28/100 M.N.), quedando un importe por solventar de $ 2,436.00 (Son: Dos mil cuatrocientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.), por lo que nuevamente se le requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización los formatos de solicitud, autorización y justificación de las compras y la evidencia fotográfica de la realización del gasto. Lo anterior se requiere en base a lo que señala el ***Artículo 72 fracción XI*** *del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el* ***Artículo 2*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que en sus partes conducentes dicen:*

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche

*"**Art. 72.-** …:*

…

XI…;

…".

Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

***"Artículo 2. …**".*

En el ***Anexo 11*** *se detalla la observación anteriormente especificada.*

19.- *En el punto* ***25*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de viáticos de los cuales se observó la cantidad de $ 15,750.00 (Son: Quince mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), que incluyen conceptos de Hospedaje, Alimentación y Peajes, los cuales en algunos casos no tienen anexo el oficio e informe de comisión, o en su casos el oficio de comisión no se encuentra firmado por la persona comisionada; asignación vehicular; lista de comensales sin firma; evidencia de la comisión. Se requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización según sea el caso: los oficios e informes de comisión debidamente firmados, asignación vehicular, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo. En el escrito de solventación el Partido no remitió respuesta alguna con respecto a esta observación, por lo que esta observación se considera como no solventada, por lo que nuevamente se le requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización según sea el caso: los oficios e informes de comisión debidamente firmados, asignación vehicular, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los*

gastos observados, y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo. Lo anterior se requiere como documentación soporte que garantice la veracidad de lo reportado, tal como lo señalan los ***Artículos 2*** *y* ***52*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, los artículos antes citados se transcriben a la letra y en su parte conducente a continuación:*

*"**Artículo 2. …**".*

***"Artículo 52. …**".*

En el ***Anexo 12*** *se detalla la observación anteriormente especificada.*

20.- *En el punto* ***26*** *se le notificó al Partido que de la revisión y análisis realizado a la documentación comprobatoria presentada a esta Unidad de Fiscalización se conoció que el Partido realizó gastos por concepto de combustible, de los cuales se observó la cantidad de $ 68,806.32 (Son: Sesenta y ocho mil ochocientos seis pesos 32/100 M.N.); en virtud de que a las facturas que presenta no se les anexan las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada. Se requirió al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las bitácoras de combustible y/o asignaciones vehiculares, en su caso, el oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita e este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo, la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo y aclare el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el* ***Artículo 39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunos de los formatos de oficio e informe de comisión no se encuentran debidamente firmadas por la persona que realizó o asignó la comisión. En el escrito de solventación el Partido no remitió respuesta alguna con respecto a esta observación, por lo que esta observación se considera como no solventada, por lo que nuevamente se le requiere al Partido remita a esta Unidad de Fiscalización las bitácoras de combustible y/o asignaciones vehiculares, en su caso, el oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita e este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo, la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo y aclare el motivo por el cual incumplió con lo especificado en el* ***Artículo 39*** *del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en virtud de que algunos de los formatos de oficio e informe de comisión no se encuentran debidamente firmadas por la persona que realizó o asignó la comisión. Lo anterior se requiere como documentación soporte que garanticen la veracidad de lo reportado, tal*

*como lo señala el **Artículo 2** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, los artículos antes citados se transcriben a la letra y en su parte conducente a continuación:*

*"**Artículo 2. …**"*

***"Artículo 39. …**".*

Esta Unidad de Fiscalización le requiere al Partido esta información, ya que estos datos son indispensables para conocer si el rendimiento de los vehículos reportados por el Partido Político corresponde al rendimiento promedio del tipo de vehículo.

*En el **Anexo 13** se detalla la observación anteriormente especificada.*

El **Partido Nueva Alianza** dio contestación mediante el escrito de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo.

Durante la revisión efectuada al escrito de contestación a que se refiere el párrafo anterior, se determinó que el Partido aportó a esta Unidad la documentación adicional que le fue requerida para subsanar su omisión, solventando el importe de $ 80,856.61 (SON: OCHENTA MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 61/100M.N.), de igual forma se determinaron observaciones realizadas mediante el Oficio No. UFRPAP/122/2014 que no fueron correctamente solventadas, aclaradas o rectificadas por el Partido, las cuales ascienden a la cantidad de $ 29,447.86 (SON: VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 86/100 M.N.).

Como consecuencia de lo anterior el monto determinado y cuantificado como no solventado durante el segundo semestre de 2013, asciende a la cantidad de $ 29,447.86 (SON: VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 86/100 M.N.).

En el **Anexo 30** se asienta lo relativo a lo observado y solventado por el **Partido Nueva Alianza,** en el segundo semestre del ejercicio 2013**.**

Del monto total de ingresos y gastos reportados en los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes por el **Partido Nueva Alianza**, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas llevó a cabo la verificación al 100%, de los informes y documentación comprobatoria que respaldan los importes consignados en los mismos, así como de la documentación enviada como solventación de las observaciones realizadas al Partido Político y derivado de ello, se tiene lo siguiente:

a) Con respecto a la observación **No. 10** del Oficio UFRPAP/238/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, correspondiente al primer semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por concepto de apoyos, de los cuales se observó la cantidad de $ 21,396.92 (SON: VEINTIÚN MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.) en virtud de que no se anexaron suficientes evidencias de la entrega de los mismos, ya que en algunos casos carecían de las solicitudes o autorizaciones de los apoyos o las solicitudes que remiten no contienen la firma de autorizado, algunos recibos de apoyo no se encuentran firmados, en algunos casos no se anexa la copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, en otros casos algunas facturas no se vinculan con la solicitud de apoyo y algunas facturas no se encuentran firmadas por la persona que autorizó el gasto, por lo que se le solicitó al Partido las evidencias suficientes de la entrega de los apoyos; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, signado por el PROF. JOSÉ GUADALUPE GUZMÁN CHI, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a su escrito de solventación una solicitud de apoyo debidamente firmada por la persona que solicita, recibe y autoriza el apoyo, según corresponda, solventando la cantidad de $ 200.00 (SON: DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), quedando un importe por solventar de $ 21,196.92 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.), por lo que, posteriormente con la observación **No. 10** del Oficio UFRPAP/017/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 21,196.92 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.), de la cual se le solicitó nuevamente al Partido presentar las evidencias suficientes de la entrega de los apoyos. En el escrito de solventación de fecha 24 de Enero 2014, signado por el PROF. JOSÉ GUADALUPE GUZMÁN CHI, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a su escrito de solventación la documentación suficiente solventando la cantidad de $ 18,147.76 (SON: DIECIOCHO MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 76/100 M.N.), quedando no solventada la cantidad de $ 3,049.16 (SON: TRES MIL CUARENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.).

Con respecto a la observación **No. 13** del Oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por concepto de apoyos, de los cuales se observó la cantidad de $ 19,686.21 (SON: DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 21/100 M.N.) en virtud de que

no se anexan suficientes evidencias de la entrega de los mismos, ya que en algunos casos no se anexaron las solicitudes o autorizaciones de los apoyos, algunos recibos de apoyo no se encuentran firmados, no se anexa la copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo o no coincide la copia fotostática de la identificación oficial con la persona que firma la solicitud de apoyo, no remiten la lista de las personas que reciben el apoyo con su respectiva copia fotostática de la identificación oficial de la persona que recibe el apoyo, así como, la evidencia fotográfica de la entrega del apoyo, no coincide la dirección del recibo de luz con la persona que solicita el apoyo; por lo que se le solicitó al Partido las evidencias suficientes de la entrega de los apoyos, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó la siguiente respuesta: *"Por medio de la presente y en respuesta el oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo del 2014, tengo a bien hacer entrega de las aclaraciones, rectificaciones, informes, elementos adicionales y documentación en original y copia, según corresponda, respecto a la solventación de las observaciones que se señalan en el citado oficio, los puntos 4,5,,6, 7, 8, 9, 10,11,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23, la para cumplir en tiempo y forma con las obligaciones de mi representado partido.",* sin embargo, a pesar de estar relacionada observación núm. 13 en el listado anterior, no incluyó respuesta alguna respecto a la observación antes mencionada, quedando un importe por solventar de $ 19,686.21 (SON: DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 21/100 M.N.), por lo que, posteriormente con la observación **No. 8** del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 19,686.21 (SON: DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 21/100 M.N.), solicitándole nuevamente al Partido presentar las evidencias suficientes de la entrega de los apoyos. En respuesta, el Partido remitió el escrito de solventación de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito la documentación suficiente solventando la cantidad de $ 12,586.21 (SON: DOCE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 21/100 M.N.), quedando no solventada la cantidad de $ 7,100.00 (SON: SIETE MIL CIEN PESOS 00/100 M.N.); cabe hacer mención que con relación al importe no solventado, en el citado escrito de solventación el Partido argumentó lo siguiente: *"Referente al anexo 4 por concepto de apoyos económicos, C. Enrique Cohuo y Cohuo, C. Mariela Sánchez Espinosa, apoyo de gastos médicos, C. Pedro Alberto Zapata Zapata, apoyo para trámites Jurídicos, C. Rafael Chan Euan apoyo para compra de balones, gastos de arbitraje y premios cabe aclarar que por*

actos de buena fe y por ser gente cerca de nuestro comité, se les apoyo en el momento en el acto de hacer su solicitud esperando de misma parte el respaldo de los apoyos hechos; el proceso que se dio después de terminado el ejercicio 2013 quedo inconcluso por las personas antes mencionadas."; con la anterior respuesta el Partido acepta haber incurrido en la falta observada y no se justifica el omitir concluir con el procedimiento de comprobación de gastos, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido no anexó las evidencias de la entrega de los apoyos.

Según se detalla en el **Anexo 31.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el primer semestre por falta de evidencias de la entrega de apoyos ascendió a la cantidad de $ 21,396.92 (SON: VEINTIÚN MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.) y durante el segundo semestre por un importe de $ 19,686.21 (SON: DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 21/100 M.N.), por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 41,083.13 (SON: CUARENTA Y UN MIL OCHENTA Y TRES PESOS 13/100 M.N.), el Partido solventó la cantidad de $ 30,933.97 (SON: TREINTA MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 97/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por carecer de evidencias de la entrega de apoyos durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 10,149.16 (SON: DIEZ MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.).

b) Con respecto a la observación **No. 1** del Oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, referente a que el Partido presentó la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos que, por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido en el período de Julio a Diciembre del ejercicio 2013, fuera del plazo legalmente establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, el cual establece la obligación de presentar los Informes correspondientes dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, para la cual deberán adjuntar al Informe la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por Actividades Ordinarias Permanentes; lo anterior es así, ya que con fundamento al **Artículo** en cita el plazo legal de vencimiento para esta obligación fue el lunes 18 de Marzo de 2014, día en el que el Partido remitió el escrito de fecha 18 de Marzo de 2014, signado por Prof. José Guadalupe Guzmán Chi, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito la siguiente

documentación: las Conciliaciones Bancarias; Estados de Cuenta; las Pólizas de Ingresos con la documentación comprobatoria correspondientes a las prerrogativas y a los recibos de Aportaciones; el formato de Informe Semestral del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 y el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013, sin embargo, el Partido omitió dar cabal cumplimiento a dicha obligación al presentar la documentación comprobatoria de los gastos realizados por concepto de actividades ordinarias permanentes durante el segundo semestre de 2013, a esta Unidad de Fiscalización hasta el día 25 de Marzo de 2014, mediante el escrito signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo relativo. En respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el cual no incluyó respuesta alguna con respecto a la presentación de la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido en el período de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 fuera del plazo legalmente establecido; por lo que esta observación se consideró como no solventada, posteriormente mediante la observación **No. 1** del Oficio UFRPAP/122/2014, de fecha 08 de Julio de 2014, recibido por el Partido el mismo día, según consta en el acuse de recibo plasmado en el oficio, se le notificó al Partido que dicha observación se consideró como no solventada, en respuesta el Partido remitió el escrito de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, en el que incluyó el siguiente argumento: *"…: Referente al punto 1 conforme la entrega fuera del plazo legal establecido de la documentación comprobatoria de los gastos realizados en el período comprendido de Julio – Diciembre del 2013; cabe aclarar que el motivo de entrega posterior de la documentación fue para poder tener un respaldo de la información de mi representado partido para poder trabajar en su momento posteriores observaciones a requerir por la unidad que usted representa y aclarar cualquier falta que se pudiera dar en el transcurso de los tiempo de solventación de los gastos ejercidos. Cable aclarar que el día 25 de Marzo se hace entrega de la documentación pendiente a la unidad de fiscalización del Instituto."*, cabe señalar que el Partido con la anterior respuesta acepta haber incurrido en la falta observada, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido entregó a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013, el martes 25

de Marzo de 2014, quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, ya que el citado ordenamiento señala que *"Al informe se acompañará la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por actividades ordinarias permanentes"*.

No se omite manifestar que la Unidad de Fiscalización remitió al Partido el Oficio No. UFRPAP/047/2014 de fecha 12 de Marzo de 2014, signado por la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de la referida Unidad, recepcionado en la misma fecha, según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual se le dio a conocer que la fecha del vencimiento de plazo para la presentación de los Informes y documentación de los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes haya realizado el Partido durante el segundo semestre del 2013, sería el Martes 18 de Marzo de 2014, sin embargo, el Partido presentó su documentación comprobatoria de gastos el Martes 25 de Marzo de 2014, según consta en acuse de recibo relativo.

c) Con respecto a la observación **No. 21** del Oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por concepto despensa y alimentos de los cuales se observó la cantidad de $ 4,330.01 (SON: CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA PESOS 01/100 M.N.) en virtud de que se encuentran algunas de las siguientes situaciones: no se les anexa la lista de comensales; carecen de el formato de solicitud y autorización de compra o el formato de solicitud y autorización de compra que anexan no se encuentran firmadas por la persona que autorizó; así mismo carecen de la justificación y/o evidencia de la realización del gasto, por lo que se le solicitó al Partido las listas de comensales, el formato de solicitud y autorización de compra o el formato de solicitud y autorización de la compra debidamente firmados y la justificación y/o evidencia de la realización del gasto; en respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a su escrito de solventación la documentación adicional que le fue requerida solventando la cantidad de $ 1,332.80 (SON: UN MIL TRESCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 80/100 M.N.) quedando un importe por solventar de $ 2,997.21 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 21/100 M.N.); por lo que, posteriormente con la observación **No. 15** del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 2,997.21 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y

SIETE PESOS 21/100 M.N.), solicitándole nuevamente al Partido presentar, en su caso, las listas de comensales debidamente firmadas, los formatos de solicitud y autorización de compra debidamente firmados por la persona que autorizó el gasto, así como la justificación y/o evidencia de la realización de los gastos. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de solventación de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando la documentación suficiente con la que solventa la cantidad de $ 1,631.21 (SON: UN MIL SEISCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 21/100 M.N.), quedando no solventada la cantidad de $ 1,366.00 (SON: UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), en virtud de que el Partido no anexó la justificación y/o evidencia de la realización de los gastos.

Según se detalla en el **Anexo 32.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 4,330.01 (SON: CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA PESOS 01/100 M.N.), es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 4,330.01 (SON: CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA PESOS 01/100 M.N.), de los cuales el Partido solventó la cantidad de $ 2,964.01 (SON: DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 01/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por carecer de la justificación y evidencias del destino de las despensas y alimentos durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 1,366.00 (SON: UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

d) Con respecto a la observación **No. 22** del Oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por concepto de papelería y artículos de escritorio, material y artículos de limpieza, periódicos, entre otros, de los cuales se observó la cantidad de $ 4,761.45 (SON: CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y UN PESOS 45/100 M.N.) en virtud de que carecen del formato de solicitud, autorización y justificación de compra, en algunos casos carece de la evidencia y la documentación comprobatoria carece de la firma de la persona que realizó y autorizó el gasto, por lo que se le solicitó al Partido los formatos de solicitud, autorización y justificación de compra, en su caso evidencia del gasto, entre otros; en respuesta el Partido

remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a su escrito de solventación la documentación adicional que le fue requerida solventando la cantidad de $ 4,132.72 (SON: CUATRO MIL CIENTO TREINTA Y DOS PESOS 72/100 M.N.) quedando un importe por solventar de $ 628.73 (SON: SEISCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 73/100 M.N.). Por lo que, posteriormente con la observación **No. 16** del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 628.73 (SON: SEISCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 73/100 M.N.), solicitándole nuevamente al Partido presentar los formatos de solicitud, autorización y justificación de compra, en su caso evidencia del gasto, entre otros. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de solventación de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando al citado escrito la documentación suficiente mediante la cual solventa la cantidad de $ 149.89 (SON: CIENTO CUARENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.), quedando no solventada la cantidad de $ 478.84 (SON: CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 84/100 M.N.), cabe hacer mención que con relación al importe no solventado, en el citado escrito de solventación el Partido argumentó lo siguiente: "*Referente al anexo 9, poyos en especie; específicamente en la entrega de 6 USB'S, tengo a bien aclarar lo siguiente; dichas memorias se entregaron como obsequio a los alumnos de la escuela Mártires de la Revolución ubicado en la unidad habitacional de Cd, Concordia en la cual el C. Profr. Juan Antonio González Rodríguez no concluyo con el trámite de entrega de las fotografías entregadas como dadivas a los alumnos de mejor promedio de dicha escuela.",* cabe señalar que el Partido con la anterior respuesta acepta haber incurrido en la falta observada y no se justifica el omitir concluir con el procedimiento de comprobación de gastos, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido no anexó evidencias de la entrega de los seis USB'S.

Según se detalla en el **Anexo 33.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 4,761.45 (SON: CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y UN PESOS 45/100 M.N.), es importante señalar que durante el

primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 4,761.45 (SON: CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y UN PESOS 45/100 M.N.), de los cuales el Partido solventó la cantidad de $ 4,282.61(SON: CUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 61/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por carecer de evidencias de la entrega de seis USB'S durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 478.84 (SON: CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 84/100 M.N.).

e) Con respecto a la observación **No. 24** del Oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por concepto de publicidad (lonas) de los cuales se observó la cantidad de $ 3,605.28 (SON: TRES MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS 28/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió anexar los formatos de solicitud, autorización y justificación de las compras, así como tampoco anexa la evidencia fotográfica de las lonas, en respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a su escrito de solventación la documentación adicional que le fue requerida solventando la cantidad de $ 1,169.28 (SON: UN MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE PESOS 28/100 M.N.) quedando un importe por solventar de $ 2,436.00 (SON: DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.); por lo que, posteriormente con la observación **No. 18** del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 2,436.00 (SON: DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), solicitándole nuevamente al Partido remita los formatos de solicitud, autorización y justificación de las compras y la evidencia fotográfica de la realización del gasto. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de solventación de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a dicho escrito las solicitudes, autorizaciones y justificación de las compras, sin embargo con relación a la evidencia del gasto incluyó el siguiente argumento: "*…Referente al anexo 11, lonas 1.40 x 1 con acabado y rediseñado, Tengo a bien aclarar lo siguiente; dichas lonas fueron entregados a los presidentes de las comisiones políticas municipales para el programa "vamos contigo" que nuestro instituto político realizo en las diversos municipios. Los presidentes de los*

municipios de Palizada, Calakmul, Calkini, Champoton, y Carmen no concluyeron con los trámites correspondientes para justificar dichas lonas, no trayendo las fotografías pertinentes de las lonas que se les fue entregado. Y con respecto a las lonas medidas 2.80 x 2.36 y lona 3.00 x 1.50 con acabado y ojillos fueron utilizadas para dicho fin."..", cabe señalar que el Partido con la anterior respuesta acepta haber incurrido en la falta observada y no se justifica el omitir concluir con el procedimiento de comprobación de gastos, por lo que esta Unidad de Fiscalización consideró como no solventada esta observación, en virtud de que el Partido no anexó las evidencias de la entrega de las lonas a los diferentes municipios así como tampoco envió la evidencia de la utilización de las mismas.

Según se detalla en el **Anexo 34.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 3,605.28 (SON: TRES MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS 28/100 M.N.), es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 3,605.28 (SON: TRES MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS 28/100 M.N.), de los cuales el Partido solventó la cantidad de $ 1,169.28 (SON: UN MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE PESOS 28/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por carecer de evidencias de la entrega lonas o en su caso, la evidencia de la utilización de las mismas, durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 2,436.00 (SON: DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

f) Con respecto a la observación **No. 25** del Oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por concepto de viáticos que incluyen conceptos de Hospedaje, Alimentación y Peajes, entre otros, de los cuales se observó la cantidad de $ 15,750.00 (SON: QUINCE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), en virtud de que en algunos casos no tienen anexo el oficio e informe de comisión, o en su caso el oficio de comisión no se encuentra firmado por la persona comisionada; asignación vehicular; lista de comensales sin firma; evidencia de la comisión, por lo que se le solicitó al Partido el oficio e informe de comisión, o en su caso el oficio de comisión debidamente firmado por la persona comisionada; asignación vehicular; lista de comensales sin firma y evidencia de la comisión. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los

Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no incluyó respuesta alguna con respecto a esta observación. Posteriormente con la observación **No. 19** del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 15,750.00 (SON: QUINCE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), requiriéndole nuevamente remitir, según sea el caso: los oficios e informes de comisión debidamente firmados, asignación vehicular, las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados, y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo y la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de solventación de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a este escrito la documentación suficiente con la que solventa la cantidad de $ 4,534.00 (SON: CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), quedando no solventada la cantidad de $ 11,216.00 (SON: ONCE MIL DOSCIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió presentar, en algunos casos, los oficios e informes de comisión debidamente firmados así como las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos por concepto de viáticos.

Según se detalla en el **Anexo 35.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 15,750.00 (SON: QUINCE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 15,750.00 (SON: QUINCE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), de los cuales el Partido solventó la cantidad de $ 4,534.00 (SON: CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por omitir presentar, en algunos casos, los oficios e informes de comisión debidamente firmados así

como las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos por concepto de viáticos, durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 11,216.00 (SON: ONCE MIL DOSCIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.).

g) Con respecto a la observación **No. 26** del Oficio UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, correspondiente al segundo semestre de 2013, referente a que el Partido realizó gastos por concepto de combustible de los cuales se observó la cantidad de $ 68,806.32 (SON: SESENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SEIS PESOS 32/100 M.N.), en virtud de que a las facturas que presenta no se les anexan las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada, por lo que se le solicitó al Partido las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular en su caso lo oficios e informe de comisión debidamente firmados, así como la evidencia de la actividad realizada. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, en el que no incluyó respuesta alguna con respecto a esta observación. Posteriormente con la observación **No. 20** del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido que dicha observación se tendría por no solventada por la cantidad de $ 68,806.32 (SON: SESENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SEIS PESOS 32/100 M.N.), requiriéndole nuevamente remitir a esta Unidad de Fiscalización las bitácoras de combustible y/o asignaciones vehiculares, en su caso, el oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada y en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, deberá presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo, la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo. En respuesta el Partido remitió a esta Unidad el escrito de solventación de fecha 29 de Julio de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza**,** recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, según consta en el acuse de recibo relativo, anexando a este escrito la documentación suficiente con la que solventa la cantidad de $ 61,955.30 (SON: SESENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 30/100 M.N.); por lo cual, el importe no solventado, en virtud de que el Partido omitió presentar, en algunos casos, las bitácoras de

combustible y/o asignaciones vehiculares, en su caso, el oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada, es importante señalar que en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, debió presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo, la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo, durante el ejercicio 2013 asciende a la cantidad de $ 6,851.02 (SON: SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 02/100 M.N.).

Según se detalla en el **Anexo 36.**

En virtud de lo señalado con anterioridad se tiene lo siguiente:

El importe observado al Partido Político durante el segundo semestre ascendió a la cantidad de $ 68,806.32 (SON: SESENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SEIS PESOS 32/100 M.N.), es importante señalar que durante el primer semestre no se observó importe alguno por esta situación, por lo que el importe total observado durante el ejercicio 2013 es por esta misma cantidad de $ 68,806.32 (SON: SESENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SEIS PESOS 32/100 M.N.), de los cuales el Partido solventó la cantidad de $ 61,955.30 (SON: SESENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 30/100 M.N.), por lo cual el importe no solventado por no justificar plenamente la realización de los gastos observados durante el ejercicio 2013 ascendió a la cantidad de $ 6,851.02 (SON: SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 02/100 M.N.), en virtud de que el Partido omitió presentar, en algunos casos, las bitácoras de combustible y/o asignaciones vehiculares, en su caso, el oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada, es importante señalar que en caso de que los vehículos no fueran propiedad del Partido, debió presentar los contratos celebrados entre los propietarios de los vehículos y el Partido que le permita a este último el uso del vehículo, adjuntando al contrato la copia fotostática de la tarjeta de circulación del vehículo, la copia fotostática de la identificación oficial del propietario del vehículo.

Luego entonces se concluye que, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido Nueva Alianza**, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, por medio del Oficio de observaciones No. UFRPAP/238/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 21,396.92 (SON: VEINTIÚN MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta

Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Diciembre de 2013, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual solventó el importe de $ 200.00 (SON: DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.); quedando pendiente de solventar la cantidad de $ 21,196.92 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.), posteriormente con el Oficio UFRPAP/017/2014 de fecha 17 de Enero de 2014, se le notificaron nuevamente al Partido las observaciones que no fueron correctamente solventados por un importe de $ 21,196.92 (SON: VEINTIÚN MIL CIENTO NOVENTA Y SÉIS PESOS 92/100 M.N.) requiriéndole la documentación faltante o en su caso las aclaraciones o justificaciones correspondientes. El **Partido Nueva Alianza** dio contestación mediante el escrito de fecha 24 de Enero de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual solventó un importe de $ 18,147.76 (SON: DIECIOCHO MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 76/100 M.N.), por lo que el importe pendiente por solventar correspondiente al primer semestre de 2013 es por la cantidad de $ 3,049.16 (SON: TRES MIL CUARENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.).

Así mismo, al realizar el procedimiento de revisión de la documentación presentada por el **Partido Nueva Alianza**, correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2013, esta Unidad de Fiscalización detectó diversos errores y omisiones, razón por la cual, se le remitió el Oficio de observaciones No. UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, en el cual se le notificaron al Partido las observaciones por un importe de $ 116,939.27 (SON: CIENTO DIESISÉIS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 27/100 M.N.); en respuesta el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 24 de Junio de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual solventó el importe de $ 6,634.80 (SON: SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 80/100 M.N.); quedando pendiente de solventar la cantidad de $ 110,304.47 (SON: CIENTO DIEZ MIL TRESCIENTOS CUATRO PESOS 47/100 M.N.), posteriormente con el Oficio No. UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, se le dio a conocer al Partido las observaciones que a juicio de esta Unidad de Fiscalización quedaron pendientes por solventar, las cuales ascienden al importe de $ 110,304.47 (SON: CIENTO DIEZ MIL TRESCIENTOS CUATRO PESOS 47/100 M.N.). El **Partido Nueva Alianza** dio contestación mediante el escrito de fecha 29 de Julio de 2014, recibido el mismo día por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual solventó el importe de $ 80,856.61 (SON: OCHENTA MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 61/100 M.N.); por lo que el importe pendiente por solventar correspondiente al segundo semestre de 2013 de $ 29,447.86 (SON: VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 86/100 M.N.).

El importe no solventado durante el ejercicio 2013, ascendió a la cantidad total de $ 32,497.02 (SON: TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 02/100 M.N.), por lo que la observación del Oficio UFRPAP/017/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 marcada con el número **10** y la observación del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **8** detalladas en el inciso **a);** la observación del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **1** detallada en el inciso **b);** la observación del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio marcada con el número **15** detallada en el inciso **c);** la observación del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio marcada con el número **16** detallada en el inciso **d);** la observación del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **18** detallada en el inciso **e);** la observación del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **19** detallada en el inciso **f);** y la observación del Oficio UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 marcada con el número **20** detallada en el inciso **g);** quedaron como no solventadas.

Por las razones anteriormente expuestas, en el ejercicio 2013, se consideraron como no solventadas las siguientes observaciones susceptibles de ser cuantificadas por su misma naturaleza: no haber presentado evidencias de la entrega de apoyos por la cantidad de $ 10,149.16 (SON: DIEZ MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.); por carecer de evidencias de la utilización de la compra de despensa y alimentos por la cantidad de $ 1,366.00 (SON: UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.); no haber presentado evidencias de la entrega de seis USB'S por la cantidad de $ 478.84 (SON: CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 84/100 M.N.); no haber presentado evidencias de la entrega de lonas o en su caso de la utilización de las lonas por la cantidad de $ 2,436.00 (SON: DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.); no haber justificado plenamente la realización de los gastos de viáticos que incluyen conceptos de Hospedaje, Alimentación y Peajes, entre otros, por la cantidad de $ 11,216.00 (SON: ONCE MIL DOSCIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.) en virtud de haber omitido presentar, en algunos casos, los oficios e informes de comisión debidamente firmados así como las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos observados; y no haber presentado las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados (por los gastos de combustible realizados fuera de la ciudad de Campeche), así como evidencia de la actividad realizada por la cantidad de $ 6,851.02 (SON: SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 02/100 M.N.), las cuales en conjunto ascienden a la cantidad de $ 32,497.02 (SON: TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 02/100 M.N.). **Anexo 37**. Así mismo el Partido dejó de solventar la siguiente observación del Oficio No. UFRPAP/122/2014 de fecha 8 de Julio de 2014 que se considera no cuantificable: marcada con el número **1** detallada en el inciso **b**) en virtud de que el Partido presentó el martes 25 de Marzo de 2014, la documentación comprobatoria correspondiente a los

gastos del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013, quedando su presentación fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, en virtud de que día 18 de marzo de 2014 fue el vencimiento de plazo para la presentación de los Informes y la documentación comprobatoria de sus ingresos y gastos, esto en cumplimiento al citado ordenamiento, mismo que en su parte conducente señala que: *"Al informe se acompañará la documentación comprobatoria original de los ingresos y gastos realizados por actividades ordinarias permanentes"*.

Determinado lo anterior, esta Unidad de Fiscalización procedió al estudio de los factores que habrán de tomarse en cuenta para calificar las faltas o irregularidades en que incurrió **El Partido Nueva Alianza** y que han sido debidamente descritas en los párrafos que anteceden, y que son los siguientes:

La magnitud de la afectación al bien jurídico se actualiza con la subsistencia de la omisión en que incurrió el Partido Político al no cumplir con la exigencia legal establecida en el **Artículo 104 fracción I incisos a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche relativa a la obligación de cumplir con la presentación de la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes de Actividades Ordinarias Permanentes del segundo semestre y del Informe Anual de Ingresos y Gastos, ambos correspondientes al año 2013, dentro de los primeros 45 días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, así como de presentar la documentación comprobatoria cumpliendo con los requisitos legalmente establecidos, omisión que le fue debidamente observada y en la que el Partido aceptó haber incurrido en la citada falta, en razón de lo cual se evidencia que **incumplió las normas** establecidas en los **Artículos 104 fracción I incisos a)** y **b);** y **72 fracción XI del** Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2, 39, 52** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a que haya lugar.

Debe señalarse que la **conducta infractora** del **Partido Nueva Alianza respecto de las condiciones externas y medios de ejecución consistió en el incumplimiento de las citadas normas legales y reglamentarias**, las cuales producen **consecuencias materiales y efectos perniciosos**, toda vez que la finalidad de las mismas es regular, entre otras situaciones las obligaciones "de hacer" a cargo de los Partidos Políticos. Por lo que el **Partido Nueva Alianza** con su conducta dejó de cumplir las siguientes obligaciones "de hacer": remitir las evidencias de la entrega de apoyos; remitir la justificación y evidencias del destino de las despensas y alimentos; remitir las evidencias de la entrega de seis USB'S; justificar plenamente la realización de los gastos de viáticos que incluyen conceptos de Hospedaje, Alimentación y Peajes, entre otros; y presentar las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada; y entregar a esta Unidad de Fiscalización la documentación

comprobatoria correspondiente a los gastos del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 dentro del plazo legal establecido; obligaciones previstas en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, normatividad que contiene disposiciones reglamentarias de cumplimiento y de observancia de carácter imperativo para los Partidos Políticos. Siendo que además, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad ya señalada en la Consideración V en relación con los Antecedentes **III, IV, VI, X y XI** del presente documento y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b) y c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **2 y 70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste lo subsanara dentro de un término de veinte días hábiles contados a partir de su notificación, en el caso del primer oficio de observaciones; en cuanto al segundo oficio de observaciones se le otorgó al Partido un plazo improrrogable de 5 días, dentro de los cuales pudo haber hecho las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente, acto que no llevó a cabo, como se ha señalado en este apartado, habiendo tenido la posibilidad de ajustar su conducta a las exigencias de la norma correspondiente. (**Condición Subjetiva del Infractor**).

Aunado a lo anterior debe decirse que no es insustancial la obligación que tienen los Partidos Políticos de presentar en tiempo y forma la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes de Actividades Ordinarias Permanentes del segundo semestre y del Informe Anual de Ingresos y Gastos, ambos correspondientes al año 2013, dentro de los primeros 45 días hábiles siguientes a la conclusión de cada semestre del año que se reporte, así como de atender los requerimientos que haga la Autoridad para conocer la veracidad de lo reportado en los informes, ya que en razón de ello se puede determinar el grado de colaboración del Partido con la Autoridad en tanto permita o no el acceso a su documentación comprobatoria, toda vez que la finalidad del procedimiento de fiscalización es verificar, conocer y comprobar el origen, uso y destino que dan los Partidos a los recursos públicos y privados con que cuentan para la realización de sus actividades. Razón por la cual resulta trascendente que éstos cumplan con los plazos legales establecidos para la presentación de sus Informes a fin de no vulnerar los plazos otorgados y con ello conculcar los principios de legalidad, seguridad jurídica y equidad con respecto a los demás actores políticos. Aunado a lo anterior, es pertinente recalcar que estos plazos no pueden dejar de observarse o alterarse a voluntad del Partido Político o de la propia autoridad fiscalizadora, pues ello atentaría con el principio de legalidad a que debe sujetarse el actuar de toda autoridad, máxime si se toma en cuenta que dichas disposiciones son de orden público y su cumplimiento no queda al arbitrio de la autoridad ni de los institutos políticos, consecuentemente si los plazos están perfectamente determinados y son del conocimiento de quien deba cumplir la carga conducente, que en este caso es el partido político en cita, es sólo dentro de los mismos

que será legal, oportuna y procedente la realización de determinados actos sin que en especie exista disposición alguna que permita concluir la posibilidad de prórroga. Igual de trascendente resulta que los Partidos proporcionen la documentación comprobatoria que cumpla con los requisitos exigidos en la Legislación aplicable.

Por lo anterior se considera inexcusable, que dicho Partido Político, por las razones que fueren, , no haya cumplido con su exigencia normativa de presentar en el plazo legal establecido la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes de Actividades Ordinarias Permanentes del segundo semestre y del Informe Anual de Ingresos y Gastos, ambos correspondientes al año 2013, ya que la citada falta tiene efecto directo con los principios de legalidad y certeza que deben imperar en el procedimiento de fiscalización en los términos que establece el Código en comento, toda vez que es indispensable el irrestricto respeto de los plazos legales establecidos, lo anterior a fin de no vulnerar la equidad respecto a los otros actores políticos ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás Partidos por lo que se debe inhibir cualquier práctica conculcatoria tendiente a violentar los plazos legales establecidos en el Código, ya que los mismos tienen por objeto respetar la legalidad que en cualquier procedimiento debe imperar, además de que también posee efectos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos. Así como tampoco se justifica que el Partido no haya tenido los controles necesarios de la documentación comprobatoria que le exige la normatividad de la materia dentro de los plazos legalmente establecidos, más aún cuando existió una solicitud previa por parte de la Autoridad Fiscalizadora, ya que la citada falta tiene efectos directos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos.

En este sentido, una vez que han quedado debidamente demostradas las infracciones cometidas por el Partido Político en comento, es necesario llevar a cabo la calificación de las mismas y en consecuencia, la individualización de la sanción respectiva, en términos de lo dispuesto en los **Artículos 463 inciso a)** y **468** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esto es, para determinar la sanción que resulte procedente se tomará en cuenta: la reincidencia, las circunstancias y la gravedad de la falta cometida, entendiéndose por circunstancias las de tiempo, modo y lugar de comisión de la misma; para determinar la gravedad de esta falta deberá analizarse la trascendencia de la norma infringida y los efectos que produce tal trasgresión respecto de los objetivos y los intereses jurídicos tutelados por el Derecho.

Sirve de apoyo a lo anteriormente manifestado, la Tesis Relevante emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de rubro: "***SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ELECTORAL. ELEMENTOS PARA SU FIJACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN.***"

Para ello, es necesario reiterar que el **valor protegido por la norma** es garantizar que los Partidos Políticos cumplan la obligación legal de presentar la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes de Actividades Ordinarias Permanentes del segundo semestre y del Informe Anual de Ingresos y Gastos, ambos correspondientes al año 2013, en el plazo que le exige el Artículo 104 fracción I incisos a y b) del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, toda vez que es imperativa la exigencia de presentar en el plazo legal establecido la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes de Actividades Ordinarias Permanentes, en virtud de que es indispensable respetar los plazos legales establecidos en el Código de la materia para el cumplimiento de sus obligaciones, como lo son las relativas a las de fiscalización, mismas que incluyen la presentación de la documentación comprobatoria de gastos que respalde los importes incluidos en sus Informes cumpliendo con el plazo legal previamente establecido; lo anterior a fin de no vulnerar la equidad respecto a los otros actores políticos, ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás, en virtud de que la citada falta tiene efectos directos con los principios de legalidad, certeza y seguridad jurídica. Por lo anterior se consideraba indispensable y necesario que el Partido diera irrestricto cumplimiento a lo exigido en el **Artículo 104 fracción I incisos a** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para los efectos legales a que haya lugar objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos. Así como que se dé cumplimiento a lo relativo a que el Partido: remita las evidencias de la entrega de apoyos; remita las evidencias de la utilización de las despensas y alimentos; remita las evidencias de la entrega de seis USB'S; justifique plenamente la realización de los gastos de viáticos por conceptos de Hospedaje, Alimentación y Peajes, entre otros, incluyendo como parte de la documentación comprobatoria los oficios e informes de comisión debidamente firmados así como las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos; y remita las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada que ampare el gasto por concepto de combustibles; todo lo anterior a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los **Artículos 104 fracción I incisos a)** y **b);** y **72 fracción XI del** Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche**; 2, 39, 52** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar y que se requirieron con objeto de que esta Autoridad Fiscalizadora se encontrara en aptitud de realizar una correcta fiscalización de los recursos reportados por el Partido sobre el uso y destino de sus ingresos, así como la aplicación de sus egresos, en término de lo señalado en los **Artículos 105 fracción I** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2** y **70** del Reglamento de

Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; que se tienen aquí por reproducidos como si a la letra se insertasen para los efectos legales a que haya lugar.

Cabe precisar que el **bien jurídico tutelado** por la norma es la legalidad y certeza, ya que el motivo de que el Partido tenga la obligación de entregar dentro del plazo legalmente establecido toda la documentación comprobatoria respectiva, es que la Autoridad Fiscalizadora cuente con los elementos objetivos y fehacientes que le permitan verificar la veracidad de lo informado, así como también conocer a cabalidad el destino de lo reportado y el modo en que fue utilizado; por lo tanto, debe reiterarse que el Partido, al dejar de cumplir con esta obligación, afectó directamente el principio de legalidad y certeza que rige la materia electoral, obstaculizando a esta Autoridad el poder realizar sus actividades de fiscalización cabalmente, para satisfacción de la ciudadanía. Razón por la cual resulta trascendente que éstos cumplan con los plazos legales establecidos para la presentación de sus Informes a fin de no vulnerar los plazos otorgados y con ello conculcar los principios de legalidad, seguridad jurídica y equidad con respecto a los demás actores políticos. Aunado a lo anterior, es pertinente recalcar que estos plazos no pueden dejar de observarse o alterarse a voluntad del Partido Político o de la propia autoridad fiscalizadora, pues ello atentaría con el principio de legalidad a que debe sujetarse el actuar de toda autoridad, máxime si se toma en cuenta que dichas disposiciones son de orden público y su cumplimiento no queda al arbitrio de la autoridad ni de los institutos políticos, consecuentemente si los plazos están perfectamente determinados y son del conocimiento de quien deba cumplir la carga conducente, que en este caso es el partido político en cita, es sólo dentro de los mismos que será legal, oportuna y procedente la realización de determinados actos sin que en especie exista disposición alguna que permita concluir la posibilidad de prórroga.

Una vez establecidos los efectos de la trasgresión de las normas infringidas, es necesario aludir a las circunstancias bajo las cuales se llevó a cabo la falta en comento, entendiéndose como tales las de tiempo, modo y lugar. En cuanto a la **circunstancia de tiempo**, las faltas fueron cometidas por el **Partido Nueva Alianza,** en la realización de sus Actividades Ordinarias Permanentes durante el ejercicio 2013, período objeto de la presente fiscalización, tal y como se detalla en los **Anexos** del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado al Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/238/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014 signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad, mediante los cuales solicitó al citado Partido Político que presentara diversas aclaraciones, en un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación; posteriormente, concluida la revisión de la solventación remitida por el Partido esta Unidad de Fiscalización notificó, al citado Instituto Político lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar mediante Oficios UFRPAP/017/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014 signados por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que

presentara las aclaraciones o rectificaciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En cuanto a la **circunstancia de modo,** el **Partido Nueva Alianza** incurrió en múltiples conductas infractoras por omisión, que pueden describirse como la desatención a una norma dirigida al propio Partido en su calidad de garante de los principios jurídicos tutelados por la normatividad en materia de fiscalización, es decir, la transparencia en cuya salvaguarda debió obrar, siendo las faltas cometidas por el Partido las siguientes: no haber remitido las evidencias de la entrega de apoyos; no haber remitido las evidencias de la utilización de las despensas y alimentos; no haber remitido las evidencias de la entrega de seis USB'S; no haber justificado plenamente la realización de los gastos de viáticos por concepto de Hospedaje, Alimentación y Peajes, entre otros, incluyendo como parte de la documentación comprobatoria los oficios e informes de comisión debidamente firmados así como las evidencias y los elementos que se vinculen con las circunstancias de tiempo, modo y lugar que justifiquen plenamente la realización de los gastos; y no haber remitido las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada que ampare el gasto por concepto de combustibles; y no haber entregado a esta Unidad de Fiscalización con el informe de ingresos y gastos del segundo semestre de 2013 la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 dentro del plazo legalmente establecido.

Aunque las anteriores faltas son consideradas como formales o de forma, también implican trasgresiones a normas reglamentarias. En lo referente a la **intencionalidad o negligencia del infractor**, es necesario señalar que esta Unidad no cuenta con evidencias de que el Partido Político haya actuado con dolo o mala fe, sin embargo, lo hizo con conocimiento de causa, estando en pleno conocimiento de sus obligaciones claramente establecidas en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, específicamente en los siguientes artículos: 104 fracción I incisos a) y b); y 72 fracción XI del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; 2, 39, 52 y 70 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Por lo anterior, se estima que el Partido Político sabe de los alcances jurídicos que puede llegar a tener el incumplimiento de la norma específica citada, y en tal sentido, se reitera que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, en tiempo, forma, en pleno uso de su facultad y de conformidad con los **Artículos 105 fracción I incisos b)** y **c)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, **2** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, una vez concluida la revisión de la documentación comprobatoria de ingresos y gastos de cada uno de los semestres del ejercicio 2013, le notificó al Partido su omisión con la finalidad de que éste la subsanara dentro de los términos de: 20 días hábiles contados a partir de su notificación y 5 días, respectivamente, plazos dentro de los cuales pudo haber hecho

las aclaraciones o rectificaciones que considerara convenientes, así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente para que se le tuviera por cumplido, hechos que no llevo a cabo cabalmente, tal como se señaló en las conclusiones marcadas con los incisos del **a)** al **g)** en los que se mencionó lo referente al procedimiento de revisión realizado por esta Unidad de Fiscalización a las observaciones y solventaciones, en su caso, por lo que se concluye que el Partido omitió cumplir con la obligación formal de presentar lo que por ley le correspondía y de atender lo que la Autoridad Fiscalizadora le requirió. Aunado a ello debe señalarse que el citado Partido Político recibió de manera constante, responsable, puntual y oportuna, durante todo el procedimiento aplicado por esta Autoridad Fiscalizadora, capacitación y asesoría pormenorizada respecto de la forma en que debió presentar sus informes y documentación comprobatoria, en cumplimiento de las obligaciones que las leyes vigentes le imponen, cuando así lo requirió, pese a todo lo cual no dio cumplimiento a lo solicitado. No se omite manifestar que la Unidad de Fiscalización remitió al Partido el Oficio No. UFRPAP/047/2014 de fecha 12 de Marzo de 2014, signado por la C.P. Victoria del Rocío Palma Ruiz, Titular de la referida Unidad, notificado en la misma fecha, según consta en el acuse de recibo relativo, mediante el cual se le dio a conocer que la fecha del vencimiento de plazo para la presentación de los Informes y documentación de los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes haya realizado el Partido durante el segundo semestre del 2013, sería el Martes 18 de Marzo de 2014, sin embargo, el Partido presentó su documentación comprobatoria el Martes 25 de Marzo de 2014, según consta en acuse de recibo relativo.

Por lo que respecta a la **circunstancia de lugar** en que se cometió la falta en estudio, debe considerarse el lugar en que fueron realizados cada uno de los gastos que el Partido Político pretendió acreditar, tal y como se detalla en los **Anexos** del presente documento y de cuyas observaciones en su momento fue debidamente notificado el Partido Político por esta Unidad de Fiscalización mediante los Oficios No. UFRPAP/238/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013 y UFRPAP/104/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, respectivamente, otorgándole un plazo de 20 días hábiles contados a partir de su notificación, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente; así como los Oficios UFRPAP/017/2014 de fecha 17 de Enero de 2014 y UFRPAP/122/2014 de fecha 08 de Julio de 2014, respectivamente, mediante los cuales notificó al Partido lo que fue correctamente solventado y lo que quedó pendiente por solventar, otorgándole un plazo improrrogable de 5 días, para que presentara las aclaraciones correspondientes así como también, adjuntar la documentación que juzgara pertinente.

En razón de todo lo anteriormente señalado, se concluye que las faltas cometidas por el **Partido Nueva Alianza** han quedado debidamente acreditadas, las cuales en su conjunto implican la violación a diversos artículos legales y reglamentarios, toda vez que las mismas tienen efectos directos con los principios de legalidad y certeza que deben imperar en el procedimiento de fiscalización en los términos que establece el Código en comento, toda vez que es indispensable el irrestricto respeto de los plazos

legales establecidos, lo anterior a fin de no vulnerar la equidad respecto a los otros actores políticos ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás Partidos por lo que se debe inhibir cualquier práctica conculcatoria tendiente a violentar los plazos legales establecidos en el Código, ya que los mismos tienen por objeto respetar la legalidad que en cualquier procedimiento debe imperar, además de que también posee efectos sobre la verificación de los recursos, así como sobre el control del ejercicio de los mismos; por lo que atendiendo a las citadas circunstancias en las que fueron cometidas, y tomando en cuenta que se trata de irregularidades calificadas como formales o de forma; toda vez que el **Partido Nueva Alianza** presenta, en términos generales, condiciones adecuadas en cuanto a su registro y respaldo de sus ingresos y egresos, lo que evidencia la existencia de cierto control administrativo en cuanto a su documentación comprobatoria de ingresos y egresos, en virtud de que no entregó a esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas la documentación comprobatoria necesaria, lo que entorpeció pero no impidió la actividad fiscalizadora de esta Autoridad, por lo que al ser faltas de carácter formal éstas deben de ser calificadas en su conjunto.

A criterio de esta Unidad de Fiscalización dicha falta debe considerarse como **leve ordinaria**, por las razones antes expuestas, sin embargo, es importante aclarar que el monto derivado del incumplimiento de sus obligaciones, en cuanto a las faltas susceptibles de ser cuantificadas ascendió al importe de $ 32,497.02 (SON: TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 02/100 M.N.) tal como se mencionó en la parte conducente del presente documento.

Es de recalcarse que las faltas determinadas, tienen un efecto directo sobre el uso y la correcta comprobación, toda vez que, al no proporcionar toda la evidencia y justificación necesaria, dificulta a la Autoridad Fiscalizadora tener certeza sobre la veracidad de lo reportado.

Al haber quedado debidamente acreditada la falta como formal y una vez que ha sido determinada la gravedad de la misma, lo procedente es que ésta debe ser sancionada, en razón de que esta Autoridad Fiscalizadora no puede ni debe permitir este tipo de omisiones por parte de los Institutos Políticos, toda vez que lo que se pretende como autoridad fiscalizadora es que no se vulnere la equidad respecto a los otros actores políticos ya que no se debe permitir que ningún Partido Político se sitúe en condición de ventaja frente a los demás Partidos por lo que se debe inhibir cualquier práctica conculcatoria tendiente a violentar los plazos legales establecidos en el Código; es pertinente recalcar que estos plazos no pueden dejar de observarse o alterarse a voluntad del Partido Político o de la propia autoridad fiscalizadora, pues ello atentaría con el principio de legalidad a que debe sujetarse el actuar de toda autoridad, máxime si se toma en cuenta que dichas disposiciones son de orden público y su cumplimiento no queda al arbitrio de la autoridad ni de los institutos políticos, consecuentemente si los plazos están perfectamente determinados y son del conocimiento de quien deba cumplir

la carga conducente, que en este caso es el partido político en cita, es sólo dentro de los mismos que será legal, oportuna y procedente la realización de determinados actos sin que en especie exista disposición alguna que permita concluir la posibilidad de prórroga; toda vez que con la aplicación de los procedimientos de rendición de cuentas a cargo de los Partidos Políticos es que éstos ajusten su actuar a las condiciones específicas establecidas por la Ley, preservando el Estado de Derecho que tutela las garantías de la sociedad en su conjunto y que se relaciona en el presente caso, con la utilización de recursos provenientes del erario público, en cuya vigilancia se interesa la ciudadanía en general. La imposición de la sanción respectiva deberá hacerse, en todo caso, de conformidad con lo dispuesto en los **Artículos 453 incisos k) y m); 463 inciso a), 468 y 469** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y **81** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar. Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que esta falta formal refleja cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad con las constancias que obran en el expediente formado al efecto.

Para efecto de la imposición de la sanción respectiva, a continuación se procede a la individualización de la misma, atendiendo desde luego a las bases rectoras para tales efectos; por lo que en el caso concreto se aduce que estas faltas formales reflejan cierto grado de control administrativo y constituyen una trasgresión al principio de legalidad y certeza, rectores del actuar tanto de esta Autoridad Fiscalizadora como de los propios Partidos Políticos, tal como ha quedado manifestado anteriormente y de conformidad con las constancias que obran en el expediente formado al efecto, además de que, se reitera, dejó a esta Autoridad Fiscalizadora en un estado de incertidumbre respecto de que egresos reportados, se hayan efectuado en estricta observancia de las condiciones establecidas por la Ley para la realización de las actividades ordinarias, que es el motivo por y para el cual son autorizados en la forma y momento procedimental oportuno.

Por cuanto a la **naturaleza de la falta cometida**, ésta se traduce en un incumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias previamente establecidas para los Partidos Políticos de presentar debidamente la documentación comprobatoria necesaria, que acredite fehacientemente la realización de los gastos que hubieren realizado, por lo que, en el caso, el **Partido Nueva Alianza** incurrió en una conducta que en forma evidente contraviene las disposiciones previstas en los Artículos: **104 fracción I incisos a)** y **b);** y **72 fracción XI del** Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche**; 2, 39, 52** y **70** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; **además que se encuadra en la hipótesis prevista en el numeral 453 incisos k) y m) del citado Código**; que se tienen aquí por reproducidos

como si a la letra se insertasen para todos los efectos legales a los que haya lugar; por lo que a juicio de esta Autoridad Fiscalizadora y en virtud de todo lo anteriormente señalado en esta Conclusión, la conducta desplegada por el Partido Político en cita, es merecedora de la imposición de una sanción.

En lo que respecta a **la forma y grado de intervención del Partido Político** en la comisión de estas faltas, se concluye que las mismas fueron realizadas directamente por él, tal y como se ha indicado con anterioridad, toda vez que al ejercer su derecho de acceso al financiamiento público y privado en términos de ley, tiene la consecuente obligación de manejar y comprobar debidamente, y en su totalidad, el origen, uso y destino que se dé al financiamiento que le corresponda al propio Instituto Político.

Al individualizar la sanción correspondiente, esta Autoridad atiende en todo momento a las atenuantes o agravantes que ya fueron debidamente asentadas en esta Conclusión, consistentes estas últimas en: no haber remitido las evidencias de la entrega de apoyos; no haber remitido evidencias de la utilización de la compra de despensa y alimentos; no haber enviado evidencias de la entrega de seis USB'S; no haber justificado plenamente la realización de los gastos de viáticos por concepto de Hospedaje, Alimentación y Peajes, entre otros; y no haber presentado las bitácoras de combustible y/o asignación vehicular, en algunos casos oficio e informe de comisión debidamente firmados, así como evidencia de la actividad realizada, a pesar de los requerimientos realizados por la Autoridad Fiscalizadora y que el Partido tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos reglamentarios citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó a la Autoridad Fiscalizadora imposibilitada de tener la certeza de que los egresos reportados se hubiesen realizado para la ejecución de sus fines y de las actividades que le son permitidas por la ley, toda vez que la documentación aportada no constituye prueba plena conforme a lo dispuesto en la normatividad aplicable vigente. Así mismo, no haber entregado a esta Unidad de Fiscalización la documentación comprobatoria correspondiente a los gastos del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 dentro del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; a pesar de que la autoridad fiscalizadora le notificó en tiempo y forma los plazos legales en que debía de cumplir con esa obligación y que el Partido tenía la obligación formal y de origen de cumplir con los ordenamientos legales citados en párrafos anteriores. Por lo que, con su conducta dejó de atender una obligación inicial de cumplir con en el plazo legal establecido con la presentación de Informes de Actividades Especificas, por lo que entorpeció la actividad fiscalizadora de esta autoridad al no respetar con los plazos legales a que alude el Código electoral de la materia violentando con ellos los principios de certeza, seguridad jurídica y legalidad que deben imperar en los procedimientos de fiscalización, toda vez que las obligaciones, requerimientos se deben realizar en los plazos legalmente establecidos.

Antes de determinar el tipo de sanción a imponer y atendiendo al contenido de la Tesis de rubro "*SANCIÓN. CON LA DEMOSTRACIÓN DE LA FALTA PROCEDE LA*

MÍNIMA QUE CORRESPONDA Y PUEDE AUMENTAR SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS CONCURRENTES" y siendo que en el caso concreto, tales circunstancias ya han quedado debidamente analizadas por esta Autoridad Fiscalizadora que se encuentra legalmente facultada para proponer la imposición de sanciones, como lo disponen el **Artículo 105 fracción I inciso e)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **Artículo 80** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos que se tiene aquí por reproducido como si a la letra se insertase para todos los efectos legales a que haya lugar, debe precisarse también que esta Autoridad no cuenta con evidencia alguna de que el **Partido Nueva Alianza** con estas conductas haya sido reincidente; asimismo, debe precisarse también que el porcentaje que representa la omisión ya calificada en los párrafos precedentes en que incurrió el citado Partido, es mínimo en relación con la totalidad de los gastos que fueron correctamente informados.

Por todo lo anterior, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, imponer al **Partido Nueva Alianza**, por la comisión de irregularidades que constituyen las faltas ya descritas, una multa de **350** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado de Campeche en el año 2013, que al momento de cometerse la infracción, era de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), por lo que dicha multa equivale al importe de $ 21,483.00 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

La determinación de imponer como sanción el monto aludido, es atendiendo desde luego a todas y cada una de las circunstancias ya señaladas y a la condición socioeconómica del Partido infractor, ya que se considera que dicha cantidad resulta accesible a las posibilidades económicas del mismo, en razón de que, además de no dejarlo en estado de inoperancia por no derivar dicha sanción en una falta total de recursos para el Partido, tampoco trasgrede de manera significativa su prerrogativa de acceso al financiamiento público que por Ley le corresponde, toda vez que el financiamiento público asignado a este Partido por el Instituto Electoral del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2014, mediante Acuerdo No. CG/002/14, fue por la cantidad de $ 3'385,229.13 (SON: TRES MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 13/100 M.N.), y el monto de la sanción que se propone imponer al citado Instituto Político equivale a un **0.6346%** de la referida cantidad.

Lo anterior, constituiría una afectación menor al Partido, que no podría obstaculizar de modo alguno el desarrollo de sus actividades políticas, pues no repercute de manera determinante en su patrimonio, ya que dichas actividades no dependen exclusivamente del financiamiento público estatal, toda vez que éste también cuenta con otros tipos de financiamiento previstos en la ley, como el de los militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, así como los de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos. No se omite manifestar que dicho Partido también puede recibir transferencias por parte

de su Comité Ejecutivo Nacional u Órgano Equivalente, por lo cual, éste cuenta con los recursos suficientes para la realización de sus actividades, y es por ello que, al serle impuesta la presente sanción, ésta resulta acorde a la condición socioeconómica del Partido infractor.

Para la determinación de la multa impuesta al Partido Político en comento, se atendió a todo lo anteriormente manifestado, a las reglas de la lógica y a los principios de justicia electoral, al criterio doctrinal y jurisprudencial derivado de la interpretación del **Artículo 22** de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe las multas excesivas; interpretación de la que se desprende que para la determinación de las sanciones se debe atender principalmente a la capacidad económica del infractor; la gravedad del ilícito cometido, así como la reincidencia en la que en su caso incurra el infractor y, de igual forma, la posibilidad de pago de dicha multa; criterio sustentado por la Tesis Jurisprudencial dictada por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, consultable en la página cinco, Tomo II, correspondiente al mes de julio de 1995, del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de rubro: ***"MULTA EXCESIVA. CONCEPTO DE**."*

No se omite manifestar que la sanción que esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, propone al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche para imponer al **Partido Nueva Alianza** por la comisión de las citada falta, resulta ser adecuada, proporcional, eficaz, ejemplar y disuasiva, según lo expuesto en la **Consideración XIX** del presente Dictamen.

5.7.4 El **Partido Nueva Alianza** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los **Artículos 104 Fracciones I** y **V** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; **54, 56** y la parte conducente del **57** del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En lo que se refiere al Informe correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio 2013, el Partido remitió a esta Unidad de Fiscalización el escrito de fecha 18 de Marzo de 2014, signado por Prof. José Guadalupe Guzmán Chi, Presidente del Comité de Dirección Estatal Nueva Alianza, recibido el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, anexando a dicho escrito las Conciliaciones Bancarias; Estados de Cuenta; las Pólizas de Ingresos con la documentación comprobatoria correspondientes a las prerrogativas y a los recibos de Aportaciones; el formato de Informe Semestral del período correspondiente del mes de Julio a Diciembre del ejercicio 2013 y el formato INFOAÑO de ingresos y gastos de las Actividades Ordinarias Permanentes correspondiente al ejercicio 2013. Posteriormente mediante el escrito de fecha 25 de Marzo de 2014, signado por la PROFRA. SELENE DE LOS ÁNGELES TAPIA MOO, Coordinadora Ejecutiva de Finanzas Nueva Alianza, el Partido entregó, el mismo día, según consta en el acuse de recibo respectivo, a esta Unidad de Fiscalización, la

documentación comprobatoria correspondiente a los gastos que por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes realizó el Partido en el período de Julio a Diciembre del ejercicio 2013, observándose que esta segunda entrega de documentación se realizó fuera del plazo legal establecido en el **Artículo 104 fracción I inciso a)** y **b)** del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche. Esta situación se analizó en el inciso b) de la Conclusión No. 5.7.3 del presente Dictamen.

5.7.5 El **Partido Nueva Alianza**, al 31 de Diciembre de 2013, tiene saldos consignados en la partida contablemente denominada Deudores Diversos comprobado de más por un importe de $ 47,903.20 (SON: CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS TRES PESOS 20/100 M.N.), cabe señalar que dentro de la solventación a las observaciones realizadas correspondientes al segundo semestre de 2013, el Partido remitió copia fotostática del cheque No. 1094, de fecha 9 de Junio de 2014 a Nombre de José Guadalupe Guzmán Chi por la cantidad de $ 45,668.31 (SON: CUARENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 31/100 M.N.), copia fotostática del cheque No. 1027 de fecha 8 de Marzo a Nombre Selene de los Ángeles Tapia Moo por la cantidad de $ 166.21 (SON: CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 21/100 M. N.), copia fotostática del cheque No. 1095 de fecha 9 de Junio 2014 a Nombre Selene de los Ángeles Tapia Moo por la cantidad de $ 886.40 (OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.) y copia fotostática del cheque No. 1096 de fecha 9 de Junio de 2014 a Nombre de Miguel Ángel Flores Guzmán por la cantidad de $ 1,182.28 (SON: UN MIL CIENTO OCHENTA Y DOS PESOS 28/100 M.N.), con los que en su conjunto reembolsaron a las personas que habían comprobado de más la cantidad total de $ 47,903.20 (SON: CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS TRES PESOS 20/100 M.N.), por lo que a la fecha de elaboración del presente Dictamen no quedó saldo alguno correspondiente al ejercicio 2013 en la partida contablemente denominada Deudores Diversos comprobado de más.

OCTAVA.- AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL FRENTE CAMPECHANO EN MOVIMIENTO

1.- INFORME ANUAL.

Tal como consta en las Consideraciones del presente documento, la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento** hizo entrega dentro del plazo legal establecido, ante la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas de sus informes correspondientes al primer y segundo semestre de Actividades Ordinarias Permanentes y de su Informe Anual de Ingresos y Egresos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad con lo establecido en los Artículos 104 Fracciones I y V del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche; 54, 56 y la parte conducente del 57 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

2.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

La Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas realizó la revisión del 100% de la documentación presentada por la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento**, observándose que la documentación comprobatoria y el formato INFOAÑO no contenían errores.

3.- INGRESOS

La **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento** reportó un total de ingresos de $ 184,103.76 (SON: CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL CIENTO TRES PESOS 76/100 M. N.), los cuales incluyen el saldo inicial por la cantidad de $ 13,619.76 (SON: TRECE MIL SEISCIENTOS DIECINUEVE PESOS 76/100 M.N.), monto que coincide con la cantidad determinada por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas como resultado de la revisión realizada a la documentación comprobatoria presentada por el Partido, mismos que fueron clasificados de la siguiente forma:

3.1 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES

Conforme al Acuerdo de asignación de financiamiento público aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el Artículo 66 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, las Agrupaciones Políticas Estatales solamente gozarán de financiamiento público para apoyo de sus actividades editoriales, de educación y capacitación política, e investigación socio-económica y política.

En su respectivo Informe, la Agrupación Política Estatal no registró importe alguno por concepto de Actividades Ordinarias Permanentes. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.2 FINANCIAMIENTO PARA ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

Considerando lo establecido en el Artículo 92 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche y el **"ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, POR EL QUE SE DETERMINA EL MONTO DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA EL SOSTENIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS COMO ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, DE REPRESENTACIÓN POLÍTICA, Y EL ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 70 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y**

PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE, QUE LES CORRESPONDERÁ A LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y A LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2013.". Aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche el día 11 de Enero de 2013, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, ministró a la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento durante el primer semestre** del ejercicio 2013 el importe de $ 55,242.00 (SON: CINCUENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 00/100 M. N.), durante el tercer trimestre el importe de $ 27,621.00 (SON: VEINTISIETE MIL SEISCIENTOS VEINTIUN PESOS 00/100 M. N.) y durante el cuarto trimestre el importe de $ 27,621.00 (SON: VEINTISIETE MIL SEISCIENTOS VEINTIUN PESOS 00/100 M.N.), haciendo un total anual de $ 110,484.00 (SON: CIENTO DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M. N.).

Por este concepto el Partido reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 110,484.00 (SON: CIENTO DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M. N.), monto que coincide con el total de las ministraciones entregadas por la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas.

3.3 FINANCIAMIENTO PARA GASTOS DE CAMPAÑA

Conforme al Acuerdo de asignación de financiamiento público aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el Artículo 66 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, las Agrupaciones Políticas Estatales solamente gozarán de financiamiento público para apoyo de sus actividades editoriales, de educación y capacitación política, e investigación socio-económica y política.

En su respectivo Informe, la Agrupación Política Estatal no registró importe alguno por este concepto. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.4 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN X DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al Acuerdo de asignación de financiamiento público aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el Artículo 66 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, las Agrupaciones Políticas Estatales solamente gozarán de financiamiento público para apoyo de sus actividades editoriales, de educación y capacitación política, e investigación socio-económica y política.

En su respectivo Informe, la Agrupación Política Estatal no registró importe alguno por este concepto. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.5 ARTÍCULO 70 FRACCIÓN XI DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE CAMPECHE

Conforme al Acuerdo de asignación de financiamiento público aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, la Dirección Ejecutiva de Administración y Prerrogativas, con fundamento en lo dispuesto en el Artículo 66 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, las Agrupaciones Políticas Estatales solamente gozarán de financiamiento público para apoyo de sus actividades editoriales, de educación y capacitación política, e investigación socio-económica y política.

En su respectivo Informe, la Agrupación Política Estatal no registró importe alguno por este concepto. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.6 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE ASOCIADOS

La Agrupación reportó en su Formato de Informe INFOAÑO la cantidad de $ 60,000.00 (SON: SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) por concepto de aportaciones en especie, por concepto de financiamiento proveniente de aportaciones de asociados; monto que coincide con lo determinado por la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria que ampara los ingresos reportados por la Agrupación por este concepto.

Cabe mencionar que el total de aportaciones incluye el importe de $ 36,000.00 (SON: TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.) por concepto de cuantificación del comodato de sus oficinas utilizadas para sus actividades ordinarias, considerando como renta mensual la cantidad de $ 3,000.00 (SON: TRES MIL PESOS 00/100 M.N.) este monto es de carácter informativo ya que a los Partidos Políticos no se les cuantifica los comodatos de los edificios utilizados para sus actividades ordinarias, solamente se les cuantifica cuando son utilizadas para casas de campaña.

3.7 FINANCIAMIENTO PROVENIENTE DE SIMPATIZANTES

La Agrupación Política reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.8 AUTOFINANCIAMIENTO

La Agrupación Política reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.9 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

La Agrupación Política reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.10 OTROS PRODUCTOS

La Agrupación Política reportó no haber recibido importe alguno por este rubro. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

3.11 TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES

La Agrupación Política reportó no haber obtenido cantidad alguna por este concepto de ingresos debido a que es una Agrupación Política Estatal. Como resultado de la revisión de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas no determinó cantidad alguna por este concepto de ingreso.

4.- EGRESOS

4.1 En su Formato de Informe INFOAÑO la Agrupación Política reportó como egresos de manera definitiva la suma de $ 168,000.00 (SON: CIENTO SESENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), monto que coincide con los importes determinados por la Unidad de Fiscalización, como resultado de la revisión realizada a los Informes Anuales de Ingresos y Egresos del ejercicio 2013 y a la documentación comprobatoria de las Actividades Ordinarias Permanentes.

4.2 A continuación se presenta el Formato de Informe INFOAÑO de la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento** correspondiente al Ejercicio 2013:

II. INGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
1 .- Saldo Inicial		$ 13,619.76
2.- Financiamiento Público		110,484.00
Para Actividades Ordinarias Permanentes	0.00	
Para Actividades Específicas	110,484.00	
Para Gastos de Campaña	0.00	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. X. Aprobado por I.E.E.C.	0.00	
Para Gastos de Artículo 70 Fracc. XI. Aprobado por I.E.E.C.	0.00	
3.- Financiamiento de Asociados		60,000.00
Efectivo	0.00	
Especie	60,000.00	
4.-Financiamiento de Simpatizantes		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
5:- Autofinanciamiento		0.00
6.- Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos		0.00
7.- Transferencias de Recursos no Estatales		0.00
Efectivo	0.00	
Especie	0.00	
8.- Otros Productos		0.00
	TOTAL	$ 184,103.76

* Anexar en el formato correspondiente la información detallada por estos conceptos

III. EGRESOS	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
A) GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		$ 60,000.00
B) GASTOS EFECTUADOS EN CAMPAÑA		0.00
C) GASTOS POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS		108,000.00
EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA	48,000.00	
INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA	0.00	
TAREAS EDITORIALES	0.00	
GASTOS INDIRECTOS	60,000.00	
D) GASTOS DE PRECAMPAÑAS		0.00
E) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN X CODIPEC		0.00
F) GASTOS DE ART. 70 FRACCIÓN XI CODIPEC		0.00
G)SANCIONES APLICADAS		0.00
H) TRANSFERENCIAS DE RECURSOS NO ESTATALES		0.00
I)TRANSFERENCIAS LOCALES A PRECAMPAÑAS FEDERALES		0.00
J)TRANSFERENCIAS LOCALES A CAMPAÑAS FEDERALES		0.00
K) OTROS		
	TOTAL	$ 168,000.00

** Anexar detalle de estos egresos

IV.- RESUMEN

INGRESOS		$ 184,103.76
EGRESOS		$ 168,000.00
***SALDO		$ 16,103.76

Nota: El saldo inicial para el ejercicio fiscal 2014 es de $ 16,103.76 (SON: DIECISÉIS MIL CIENTO TRES PESOS 76/100 M.N.).

5.- CONCLUSIONES

5.8.1 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el Primer Semestre correspondiente al ejercicio 2013, por la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento,** esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió a la citada Agrupación el Oficio No. UFRPAP/239/2013 de fecha 21 de Noviembre de 2013, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por la Agrupación el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el Oficio, mediante el cual se le notificó que la documentación que ampara los gastos de Actividades Ordinarias Permanentes del Primer Semestre del ejercicio 2013, fue aceptada en su totalidad y no se realizó observación alguna a la misma.

5.8.2 Como resultado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los gastos realizados, durante el Segundo Semestre correspondiente al ejercicio 2013, por la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento,** esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, remitió a la citada Agrupación el Oficio No. UFRPAP/105/2014 de fecha 28 de Mayo de 2014, signado por la C.P. VICTORIA DEL ROCIO PALMA RUIZ, Titular de la referida Unidad de Fiscalización, mismo que fue recibido por la Agrupación el mismo día, tal y como consta en el acuse de recibo plasmado en el Oficio, mediante el cual se le notificó que la documentación que ampara los gastos de Actividades Ordinarias Permanentes del Segundo Semestre del ejercicio 2013, fue aceptada en su totalidad y no se realizó observación alguna a la misma.

5.8.3 En virtud de que la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento** presentó en tiempo y forma sus informes semestrales de Actividades Ordinarias Permanentes y su informe anual de ingresos y egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2013, los cuales ya fueron revisados y dictaminados como correctamente ejercidos, se concluye que no ha lugar la imposición de sanción alguna.

EN MÉRITO DE TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO, FUNDADO, CONSIDERADO Y MOTIVADO ESTA UNIDAD DE FISCALIZACION DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS, SE PERMITE PROPONER A LA CONSIDERACIÓN DEL CONSEJO GENERAL LA EMISIÓN DE LOS SIGUIENTES:

P U N T O S R E S O L U T I V O S:

PRIMERO.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, es el órgano facultado para conocer de las infracciones e imponer las sanciones administrativas correspondientes derivadas de la revisión de los Informes de Actividades Ordinarias Permanentes y de los Informes Anuales de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2013, según lo que al efecto haya dictaminado la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Consejo General.

SEGUNDO.- En virtud de no haberse detectado irregularidades tal como se ha expresado en las consideraciones del presente Dictamen, es procedente lo siguiente:

A) No ha lugar a imponer sanción alguna a la **Agrupación Política Estatal Frente Campechano en Movimiento**, en virtud de los razonamientos señalados en el punto **5.8.3** de la Consideración **XIX.- OCTAVA** del presente Dictamen.

TERCERO.- En virtud de haber solventado las observaciones realizadas, tal como se ha expresado en las Consideraciones del presente Dictamen, es procedente lo siguiente:

A) No ha lugar a imponer sanción alguna al **Partido Revolucionario Institucional**, en virtud de los razonamientos señalados en el punto **5.2.4** de la Consideración **XIX.- SEGUNDA** del presente Dictamen.

CUARTO.- Por las irregularidades detectadas ya expresadas en las consideraciones y tomando en cuenta las circunstancias y gravedad de las faltas, es procedente imponer a los Partidos Políticos las siguientes sanciones:

A) Con base en las razones y fundamentos especificados en los puntos **5.1.3** de la Consideración **XIX**.-**PRIMERA** del presente Dictamen, se impone al **Partido Acción Nacional** una multa de **125** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado en el año 2013 al momento de cometerse la infracción, que equivale a la cantidad de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), mismos que ascienden al importe de $ 7,672.50 (SON: SIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 50/100 M.N.).

B) Con base en las razones y fundamentos especificados en el punto **5.3.2** de la Consideración **XIX.- TERCERA** del presente Dictamen, se impone al **Partido de la Revolución Democrática** una multa de **100** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado en el año 2013 al momento de cometerse la infracción, que equivale a la cantidad de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), mismos que ascienden al importe de $ 6,138.00 (SON: SEIS MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).

C) Con base en las razones y fundamentos especificados en los puntos **5.4.2 y 5.4.3** de la Consideración **XIX.- CUARTA** del presente Dictamen, se impone al **Partido del Trabajo** una multa de **1850** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado en el año 2013 al momento de cometerse la infracción, que equivale a la cantidad de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), mismos que ascienden al importe de $ 113,553.00 (SON: CIENTO TRECE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

D) Con base en las razones y fundamentos especificados en el punto **5.5.2 y 5.5.3** de la Consideración **XIX.- QUINTA** del presente Dictamen, se impone al **Partido Verde Ecologista de México** una multa de **376** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado en el año 2013 al momento de cometerse la infracción, que equivale a la cantidad de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), mismos que ascienden al importe de $ 23,078.88 (SON: VEINTITRÉS MIL SETENTA Y OCHO PESOS 88/100 M.N.).

E) Con base en las razones y fundamentos especificados en los puntos **5.6.2 y 5.6.3** de la Consideración **XIX.- SEXTA** del presente Dictamen, se impone a **Movimiento Ciudadano** una multa de **545** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado en el año 2013 al momento de cometerse la infracción, que equivale a la cantidad de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), mismos que ascienden al importe de $ 33,452.10 (SON: TREINTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 10/100 M.N.).

F) Con base en las razones y fundamentos especificados en el punto **5.7.2 y 5.7.3** de la Consideración **XIX.- SÉPTIMA** del presente Dictamen, se impone al **Partido Nueva Alianza** una multa de **350** días de salario mínimo diario general vigente para el Estado en el año 2013 al momento de cometerse la infracción, que equivale a la cantidad de $ 61.38 (SON: SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), mismos que ascienden al importe de $ 21,483.00 (SON: VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

QUINTO.- Por las situaciones ya expresadas en las consideraciones del presente Dictamen, esta Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas propone solicitar a los Partidos Políticos lo siguiente:

1.- PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRÁTICA

A) Con base a lo especificado en los puntos **5.3.3 y 5.3.4** de la Consideración **XIX.-TERCERA, inciso a)** del presente Dictamen, se le requiere al **Partido de la Revolución Democrática** efectuar los enteros correspondientes a los impuestos retenidos durante los ejercicios 2011, 2012 y 2013 los cuales en su conjunto ascienden a la cantidad de $ 66,122.33 (SON: SESENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 33/100 M.N.) y remitan a la Unidad de Fiscalización el comprobante del entero de dichos impuestos a la autoridad correspondiente. Así mismo se requiere al Partido remita a la Unidad de Fiscalización la documentación que compruebe el cumplimiento de la obligación de emitir las correspondientes constancias de retenciones.

2.- PARTIDO DEL TRABAJO

A) Con base a lo especificado en los puntos **5.4.4 y 5.4.5** de la Consideración **XIX.-CUARTA, inciso a)** del presente Dictamen, se le requiere al **Partido del Trabajo** efectuar los enteros correspondientes a los impuestos retenidos durante el ejercicio 2013 el cual asciende la cantidad de $ 42,932.64 (SON: CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 64/100 M.N.) y remitan a la Unidad de Fiscalización el comprobante del entero de dichos impuestos a la autoridad correspondiente. Así mismo se requiere al Partido remita a la Unidad de Fiscalización la documentación que compruebe el cumplimiento de la obligación de emitir las correspondientes constancias de retenciones.

2.- MOVIMIENTO CIUDADANO

A) Con base a lo especificado en los puntos **5.6.4 y 5.6.5** de la Consideración **XIX.-SEXTA, inciso a)** del presente Dictamen, se le requiere a **Movimiento Ciudadano** en lo subsecuente efectuar los enteros correspondientes a los impuestos retenidos durante los ejercicios 2012 y 2013 por la cantidad de $ 107,934.53 (SON: CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 53/100 M.N.) y remitan a la Unidad de Fiscalización el comprobante del entero de dichos impuestos.

SEXTO.- Se les requiere a los Partidos Políticos **Acción Nacional, del Trabajo y Verde Ecologista de México** que continúen realizando las gestiones de cobro para recuperar los saldos consignados en la partida contablemente denominada Deudores Diversos, Cuentas por Cobrar y Anticipo a Proveedores, mismos que deberán ser depositados en la cuenta bancaria en la que el Partido maneje el financiamiento de Actividades Ordinarias Permanentes, de la forma que a continuación se señala:

A) **Partido Acción Nacional** por un importe de $ 169,110.00 (SON: CIENTO SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO DIEZ PESOS 00/100 M.N.), consignado en la cuenta denominada Cuentas por Cobrar, en virtud de los razonamientos señalados en el punto **5.1.5** de la consideración **XIX.-PRIMERA** del presente Dictamen.

B) **Partido Acción Nacional** por un importe de $ 42,524.04 (SON: CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO PESOS 04/100 M.N.), consignado en la cuenta denominada Anticipo a Proveedores, en virtud de los razonamientos señalados en el punto **5.1.6** de la consideración **XIX.-PRIMERA** del presente Dictamen.

C) **Partido del Trabajo** por un importe de $ 125,106.63 (SON: CIENTO VEINTICINCO MIL CIENTO SÉIS PESOS 63/100 M.N.), por concepto de saldos por comprobar en diversos cheques y un saldo comprobado de mas por la cantidad de $ 200,203.50 (SON: DOSCIENTOS MIL DOSCIENTOS TRES PESOS 50/100 M.N.), derivado de la documentación comprobatoria presentada, misma que no se vincula con cheque alguno en virtud de los razonamientos señalados en el punto **5.4.7** de la consideración **XIX.-CUARTA** del presente Dictamen.

D) **Partido Verde Ecologista de México** por un importe de $ 1,993.51 (SON: UN MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 51/100 M.N.), consignado en la cuenta denominada Deudores Diversos, en virtud de los razonamientos señalados en el punto **5.5.5** de la consideración **XIX.-QUINTA** del presente Dictamen.

SÉPTIMO.- Se le requiere al **Partido Revolucionario Institucional** que continúe realizando los pagos para la cancelación de los saldos consignados en la partida contable denominada Proveedores por la cantidad de $ 1´270,339.80 (SON: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 80/100 M.N.) y remita a la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas los documentos que respalden dichas cancelaciones, en virtud de los razonamientos señalados en el punto **5.2.3** Consideración **XIX.-SEGUNDA, inciso a)** del presente Dictamen.

OCTAVO.- Se instruye al Titular de la Secretaría Ejecutiva del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, para que en los términos de lo dispuesto en el Artículo 177 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Campeche, proceda a notificar el presente Dictamen y Proyecto de Resolución, a los Partidos Políticos acreditados ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Campeche, así como a la Agrupación Política Estatal, para todos los efectos legales a que haya lugar.

NOVENO.- Publíquese en el Periódico Oficial del Estado.

EL PRESENTE DICTAMEN CONSOLIDADO Y PROYECTO DE RESOLUCIÓN FUE EMITIDO POR LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, EN LA CIUDAD DE SAN FRANCISCO DE CAMPECHE, CAMPECHE A LOS TRES DIAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL CATORCE, PARA SU PRESENTACIÓN ANTE EL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE EN LA SIGUIENTE SESIÓN QUE CELEBRE. C.P. VICTORIA DEL ROCIO

PALMA RUIZ. TITULAR DE LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS Y AGRUPACIONES POLITICAS. FIRMA ILEGIBLE.

EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE APROBADO POR UNANIMIDAD DE VOTOS EN LA SEXTA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE CAMPECHE, CELEBRADA EL DIA DIEZ DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL CATORCE.

LIC. JESÚS ANTONIO SABIDO GÓNGOI
PRESIDENTE DEL CONSEJO GENERA

LIC. VICTOR MANUEL RIVERO ALVAR
SECRETARIO EJECUTIVO DEL CONSEJ
GENERAL