

## **PARTIDO DEL TRABAJO**

# **INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN A LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DEL EJERCICIO 2014**



17 de junio 2015

## ÍNDICE

<b>I. Marco jurídico .....</b>	<b>6</b>
<b>II. Antecedentes .....</b>	<b>10</b>
<b>III. Revisión preliminar .....</b>	<b>11</b>
<b>1. Presentación del informe ordinario .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Estados financieros dictaminados .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Entrevista con el dictaminador .....</b>	<b>15</b>
<b>5. Conclusión de la revisión preliminar .....</b>	<b>16</b>
<b>IV. Formalidades de la visita.....</b>	<b>17</b>
<b>1. Oficios de notificación de las formalidades .....</b>	<b>17</b>
<b>2. Inicio de la revisión .....</b>	<b>18</b>
<b>V. Ingresos .....</b>	<b>18</b>
<b>1. Financiamiento público.....</b>	<b>20</b>
<b>1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias.....</b>	<b>20</b>
<b>1.2. Financiamiento público para actividades específicas .....</b>	<b>21</b>
<b>2. Financiamiento privado .....</b>	<b>21</b>
<b>2.1. Financiamiento por la militancia.....</b>	<b>21</b>
<b>2.2. Financiamiento de simpatizantes .....</b>	<b>22</b>
<b>2.3. Autofinanciamiento .....</b>	<b>22</b>
<b>2.4. Financiamiento por rendimientos financieros .....</b>	<b>22</b>
<b>2.5. Aportaciones por transferencias .....</b>	<b>22</b>
<b>2.6. Otros ingresos .....</b>	<b>23</b>
<b>VI. Gastos .....</b>	<b>23</b>
<b>1. Actividades ordinarias .....</b>	<b>24</b>
<b>1.1. Servicios personales .....</b>	<b>24</b>
<b>1.2. Materiales y suministros .....</b>	<b>25</b>

1.3. Servicios generales.....	26
1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor .....	27
1.5. Producción en radio y televisión .....	27
1.6. Prensa.....	28
1.7. Internet .....	28
1.8. Cine.....	28
2. Actividades específicas .....	28
2.1. Educación y capacitación política.....	28
2.2. Investigación socioeconómica y política.....	29
2.3. Tareas editoriales.....	29
3. Resultado del ejercicio.....	29
VII. Bienes y obligaciones.....	31
1. Activo.....	32
1.1. Caja.....	32
1.2. Bancos.....	33
1.3. Inversiones en valores y fideicomisos.....	33
1.4. Almacén.....	34
1.5. Cuentas por cobrar .....	34
1.6. Pagos anticipados.....	34
1.7. Activo fijo .....	35
1.8. Depósitos en garantía.....	36
2. Pasivo .....	36
2.1. Proveedores.....	36
2.2. Acreedores diversos.....	37
2.3. Impuestos por pagar.....	37
3. Patrimonio .....	38
4. Cuentas de orden.....	38
VIII. Confirmación de operaciones.....	39

<b>1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral .....</b>	<b>39</b>
1.1. Oficio de confirmación.....	40
1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones .....	41
<b>2. Confirmación de operaciones de la revisión anual .....</b>	<b>47</b>
2.1. Oficio de confirmación.....	47
2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones .....	49
<b>3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario ..</b>	<b>52</b>
3.1. Seguimiento de la revisión semestral .....	52
3.2. Resultados de la revisión anual.....	54
<b>IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación .....</b>	<b>56</b>
<b>X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral .....</b>	<b>56</b>
1. Observación .....	57
2. Observación.....	59
3. Observación.....	60
4. Observación .....	62
5. Observación.....	65
<b>XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce .....</b>	<b>66</b>
1. Observación .....	67
2. Observación.....	73
3. Observación.....	77
4. Observación .....	79
5. Observación.....	83
6. Observación.....	87
7. Observación.....	88
<b>XII. Resultados y conclusiones .....</b>	<b>90</b>

<b>1. Estado de actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión .....</b>	<b>90</b>
<b>2. Balance general con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión .....</b>	<b>92</b>
<b>3. Conclusiones .....</b>	<b>94</b>
<b>XIII. Recomendaciones contables y administrativas .....</b>	<b>96</b>



## I. Marco jurídico

El diez de febrero de dos mil catorce, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia político electoral, en cuyo artículo transitorio segundo, fracción I, inciso g, se dispuso que el Congreso de la Unión debía expedir una ley general que regulara a los partidos políticos nacionales y locales, en la que se prevería un sistema de fiscalización sobre el origen y destino de los recursos de las entidades de interés público, las coaliciones y los candidatos. En el artículo transitorio cuarto del mismo decreto, se estableció que las adiciones al artículo 116, fracción IV de la Constitución General entrarían en vigor en la misma fecha en que lo hicieran las disposiciones del transitorio segundo.

Precisamente, el veintitrés de mayo de dos mil catorce, fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación los decretos por los que se expiden la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y la Ley General de Partidos Políticos Nacionales y Locales, ambas con entrada en vigor al día siguiente de su publicación. No obstante, debe tenerse en consideración que en los artículos transitorios tercero y segundo de cada una de ellas, se dispone que:

### ***Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales***

***Tercero.*** Los asuntos que se encuentren en trámite a la entrada en vigor del presente Decreto, serán resueltos conforme a las normas vigentes al momento de su inicio. Lo anterior, sin perjuicio de que

*se apliquen en lo conducente los plazos previstos en los artículos transitorios del presente Decreto.*

### **Ley General de Partidos Políticos Nacionales y Locales**

**SEGUNDO.** *Los asuntos que a la entrada en vigor de esta Ley se encuentren en proceso se resolverán conforme a las disposiciones vigentes al momento en que iniciaron. Lo anterior, sin perjuicio de que se apliquen en lo conducente los plazos previstos en los artículos transitorios del presente Decreto.*

De igual manera, el veinticuatro de junio de dos mil catorce, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México “Gaceta del Gobierno” el decreto 237 de la “LVIII” Legislatura, con entrada en vigor al día siguiente de su publicación, por el que se reforman los artículos 3, el segundo párrafo del 10, el 11, los párrafos primero, cuarto, quinto, octavo, décimo cuarto, décimo sexto, décimo noveno, vigésimo y vigésimo primero del 12, los párrafos tercero, cuarto, quinto y sexto del 13, el último párrafo del 14, los numerales 4° y 6° de la fracción VIII del 29, las fracciones II y III del 39, las fracciones VI, VII, VIII y el párrafo segundo del 40, el 44, el segundo párrafo del 45, las fracciones XXI en su primer párrafo, XLVIII y XLIX del 61, el primer párrafo del 86 bis, el 116 y el último párrafo del 120; se adicionan el párrafo sexto recorriéndose los subsecuentes al 13, los párrafos cuarto y quinto al 17, los párrafos quinto y sexto al 39, la fracción IX al 40 y se deroga el párrafo segundo del 39 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Debe señalarse que en términos del artículo transitorio cuarto se dispuso que:

***Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales***

***CUARTO.-*** La Legislatura Estatal deberá adecuar el marco jurídico-electoral secundario a más tardar el 30 de junio de 2014.

Así, es un hecho público y notorio que el pasado veintiocho de junio de dos mil catorce, en cumplimiento al artículo transitorio cuarto que se ha citado, la “LVIII” Legislatura del Estado de México aprobó las adecuaciones al marco jurídico electoral secundario, sin que al momento de la conclusión de este informe se hubieran publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México “Gaceta del Gobierno”

En tal virtud, el informe de resultados fue realizado a la luz de las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes al momento en que el sujeto obligado realizó el registro de las operaciones, por lo que toda alusión a las normas que regulan la actuación de los partidos políticos y de esta autoridad fiscalizadora debe ser entendida a aquellas que son anteriores a la entrada en vigor de los decretos que se han mencionado.

En el Estado de México, los procedimientos de fiscalización de los recursos de los partidos políticos están orientados a la búsqueda de información sobre el origen, monto, volumen, aplicación y destino del dinero que emplean en el cumplimiento de sus fines, sin que la actividad de la Unidad Técnica de Fiscalización se limite a una revisión contable de los ingresos y egresos a través de las Normas de auditoría, para



atestiguar, revisión y otros servicios relacionados y las Normas de Información Financiera, sino que las acciones de la Unidad Técnica están orientadas a considerar la veracidad de las operaciones reportadas por los partidos políticos como entidades de interés público que les reconoce la ley, su razonabilidad y por supuesto, el respeto a las leyes que regulan el financiamiento y la fiscalización.

Es por ello que en términos de los artículos 14, párrafo segundo, 16, párrafo primero, 41, fracción V, párrafo once y 116, fracción IV, incisos g, h y k de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo octavo y 12, párrafo noveno de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 61, fracción II, incisos a y b, fracción IV, incisos a, b, c, d, e y penúltimo párrafo, 62, fracción II, incisos c, e, f, j y m, 79, párrafo segundo y 84, fracción IV del Código Electoral del Estado de México; 1, 2, 3, 4, 5, 6, incisos a y d, 7, 117, 118, 119, 120, 121, 123, 124, 125, 126, 130, 131, 132, 133, 145, 145 Bis, 146 y 147 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, ejerce la atribución de recibir, analizar y dictaminar el informe anual consolidado dos mil catorce, sobre el origen, monto, volumen, aplicación y empleo de los recursos financieros, tanto públicos como privados, reportados el treinta de marzo de dos mil quince, por el partido político.



## II. Antecedentes

Para garantizar que los partidos políticos cumplieran en tiempo y forma con su obligación de presentar, ante la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, el informe anual sobre el origen y monto de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, durante el ejercicio fiscal dos mil catorce, así como su aplicación y empleo, con fundamento en los artículos 61, fracción II, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México, el Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, notificó mediante oficios IEEM/UTF/125/2015 e IEEM/UTF/136/2015, del trece de marzo de dos mil quince al Partido del Trabajo, por conducto de su representante del órgano interno encargado de la percepción y administración de los recursos ordinarios y específicos, acreditado ante esta autoridad fiscalizadora y ante el Consejo General del Instituto, respectivamente, que a más tardar el treinta de marzo de dos mil quince, debían presentar el informe anual consolidado de ingresos y gastos ordinarios del ejercicio dos mil catorce, así como las aclaraciones y correcciones que derivaron de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio de la citada anualidad.

Es importante señalar que los oficios referidos en el párrafo anterior, describen la obligación del partido político de presentar el informe anual consolidado acorde con los plazos y términos descritos en el “PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014”,

donde se describe el objeto, alcance, procedimientos analíticos, plazos y ejecución de la revisión.

Lo anterior, para asegurar la transparencia, equidad, legalidad y una mayor fiscalización sobre el origen, manejo y destino de los recursos financieros de los partidos políticos, pero sobre todo, para orientar a las citadas entidades de interés público respecto de las obligaciones en materia de financiamiento y el procedimiento de fiscalización.

### **III. Revisión preliminar**

#### **1. Presentación del informe ordinario**

El treinta de marzo de dos mil quince, el Partido del Trabajo a través de su responsable del órgano interno encargado de la percepción y administración de los recursos ordinarios y específicos, acreditado ante esta autoridad fiscalizadora, presentó mediante escrito número PT/CE/009/2014 el informe anual consolidado dos mil catorce, anexando el dictamen de los estados financieros, formatos y documentos que estimó conducentes que contienen el detalle de movimientos de su representado, de conformidad con los artículos 61, fracción II, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México; 117 y 118 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

#### **2. Estados financieros dictaminados**

El informe anual consolidado dos mil catorce, presentado por el Partido del Trabajo, fue sustentado con los “Estados financieros dictaminados por

contador público certificado, por el ejercicio fiscal dos mil catorce”, mismo que refleja la situación financiera de la entidad de interés público, el resultado de sus operaciones y sus cambios.

Es menester señalar que en términos de los artículos 61, fracción IV, párrafo tercero del Código Electoral del Estado de México; 130 y 131 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el dictamen fue emitido por el C.P.C. Ramiro Montiel Flores, anexando el estado de posición financiera, estado de actividades y estado de flujos de efectivo, por el ejercicio fiscal sujeto a revisión, así como sus notas aclaratorias respectivas y exhibiendo copia del número de registro de contadores públicos 14803, otorgado al profesionista en cuestión, como persona autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para dictaminar estados financieros.

### **3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario**

Con fundamento en los artículos 52 fracción XXVII, 61, fracciones II y IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 130 y 131 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el informe anual consolidado que presenta el Partido del Trabajo, está integrado por las balanzas de comprobación y auxiliares contables por los meses de enero a diciembre de dos mil catorce y acumulada; las conciliaciones bancarias junto con los estados de cuenta bancarios y sus auxiliares respectivos por el mismo periodo; y los formatos identificados con las claves siguientes:

Formato	Presentó Sí/No	Comentarios
<b>ANEXOS:</b>		
Dictamen	Sí	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se anexa copia del registro para dictaminar número 14803, expedido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público</li> </ul>
Estados financieros dictaminados	Sí	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de posición financiera</li> <li>Estado de actividades</li> <li>Estado de flujos de efectivo</li> <li>Notas a los estados financieros</li> </ul>
Balanzas de comprobación	Sí	Por el período de enero a diciembre de 2014
Auxiliares contables	Sí	Por el período de enero a diciembre de 2014
Conciliaciones bancarias	Sí	<ul style="list-style-type: none"> <li>Banco: Scotiabank Inverlat, S.A.</li> <li>Cuenta No.: [REDACTED]</li> <li>Saldo contable: \$492,686.70</li> <li>De enero a diciembre de 2014</li> <li>Actividades ordinarias</li> <li>Banco: Scotiabank Inverlat, S.A.</li> <li>Cuenta No.: [REDACTED]</li> <li>Saldo contable: \$252,276.44</li> <li>De julio a diciembre de 2014</li> <li>Actividades ordinarias</li> <li>Banco: Scotiabank Inverlat, S.A.</li> <li>Cuenta No.: [REDACTED]</li> <li>Saldo contable: \$90,222.25</li> <li>De enero a diciembre de 2014</li> <li>Actividades específicas</li> </ul>
Archivos electrónicos	Sí	<p>CD que contiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Balanza de comprobación de enero de 2014</li> <li>Catálogo de cuentas a diciembre de 2014</li> <li>Pólizas</li> </ul>
Aclaraciones de las observaciones derivadas de la revisión semestral 2014.	Sí	El partido político, presentó las aclaraciones a las observaciones derivadas de la revisión semestral de avance del ejercicio 2014
<b>FORMATOS:</b>		

Formato	Presentó Sí/No	Comentarios
APOM1	No	Sin comentarios
APOM2	No	Sin comentarios
APOS1	No	Sin comentarios
APOS2	No	Sin comentarios
AUTOFIN1	No	Sin comentarios
COLECTAS	No	Sin comentarios
RENDIFIN	No	Sin comentarios
TRANSFER	No	Sin comentarios
REPAP1	Sí	Presenta por los meses de enero a diciembre de 2014
REPAP2	Sí	Presenta concentrado por persona de enero a diciembre de 2014
PROMP	No	Sin comentarios
PROMP1	No	Sin comentarios
PROP-INT	No	Sin comentarios
AAF	No	Sin comentarios
BAF	No	Sin comentarios
IAF	Sí	Presenta inventario al 31 de diciembre de 2014
CARTA	Sí	Presenta carta, en la que expresa no haber recibido financiamiento según lo establecen los artículos 58 fracción I, último párrafo y 60 del Código.

Resulta importante señalar que con fundamento en los artículos 58, fracción I, último párrafo y 60 del Código Electoral del Estado de México, el Partido del Trabajo, exhibió carta en la que expresa no haber recibido financiamiento proveniente de la banca de desarrollo para la realización de sus actividades y no haber recibido financiamiento prohibido.



#### 4. Entrevista con el dictaminador

El nueve de abril de dos mil quince, en ejercicio de la facultad conferida por el artículo 133 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, los servidores electorales adscritos a la Unidad Técnica de Fiscalización, entrevistaron al C.P.C. Ramiro Montiel Flores, del despacho “Montiel Ramírez Rossano Contadores Públicos Auditores, S.C.”, auditor externo del Partido del Trabajo, con el propósito de valorar el dictamen y papeles de trabajo que sustentaron la auditoría practicada a los ingresos y gastos de dos mil catorce; entrevista en la que se obtuvieron los resultados siguientes:

1. Con respecto a la nota 6, “En la cuenta de cuenta por cobrar 1105 subcuenta Santander 1105-0002-1811, existe un saldo de \$ 488,000.00 (cuatrocientos ochenta y ocho mil pesos 00/100 MN) proveniente del ejercicio 2009 que a la fecha no ha sido recuperada.” (sic).
2. Por lo que hace a la nota 7, el C.P.C., manifiesta “En la cuenta de Depósitos en Garantía existe un saldo proveniente de ejercicios anteriores por la cantidad de \$ 12,180.00 (Doce mil ciento ochenta pesos 00/100 MN).” (sic).
3. Por lo que se refiere a la nota 8, argumenta que “En la cuenta de Acreedores Diversos subcuenta 2012-0001 “Impuestos por Pagar”, se cuenta con un adeudo de \$109,719.10 (Ciento nueve mil

setecientos diecinueve pesos 10/100 MN) por concepto de retenciones de ISR de servicios profesionales y Retenciones de IVA que a la fecha se encuentran pendientes de pago.” (sic).

## 5. Conclusión de la revisión preliminar

Para formarse una opinión técnica contable sobre la información financiera presentada por el Partido del Trabajo, la Unidad Técnica de Fiscalización, analizó de manera preliminar la aplicación y destino del financiamiento público y privado en materia de fiscalización, con el propósito de corroborar la certeza en la aplicación de ingresos-gastos, a efecto de obtener elementos de juicio y seguridad razonable mediante la ejecución de un análisis financiero y aplicación de los procedimientos de auditoría de lo vertido y presentado por el partido político dentro de su informe, y de esta manera concluir si es suficiente, confiable y que se encuentra revelada en los mismos, de acuerdo a su importancia, por lo que con fundamento en los artículos 62, fracción II, inciso c del Código Electoral del Estado de México; 120, 121, 122, 123 y 124 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se llevó a cabo la revisión preliminar de los documentos adjuntos al informe anual presentado, realizando las valoraciones correspondientes y como resultado del estudio se procedió a implementar el “**PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014**”.



## IV. Formalidades de la visita

### 1. Oficios de notificación de las formalidades

Con fundamento en los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México; 120, 121 y 122 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de México, el trece de abril de dos mil quince, notificó al Partido del Trabajo por conducto de su representante tanto del órgano interno ante la Unidad Técnica como ante el Consejo General del Instituto, los oficios IEEM/UTF/179/2015 e IEEM/UTF/190/2015, respectivamente, mediante los cuales hace del conocimiento el lugar, periodo, objeto de la visita de verificación, alcance de la revisión, servidores públicos electorales comisionados y la obligación de designar testigos de asistencia en la diligencia de revisión a la documentación comprobatoria de los estados contables de los ingresos y gastos relativos al informe, a fin de comprobar la veracidad de lo reportado en su informe anual dos mil catorce, respecto del origen, monto, volumen, aplicación y destino de los ingresos obtenidos por concepto de financiamiento público ordinario, para actividades específicas y diversas modalidades de financiamiento.



## 2. Inicio de la revisión

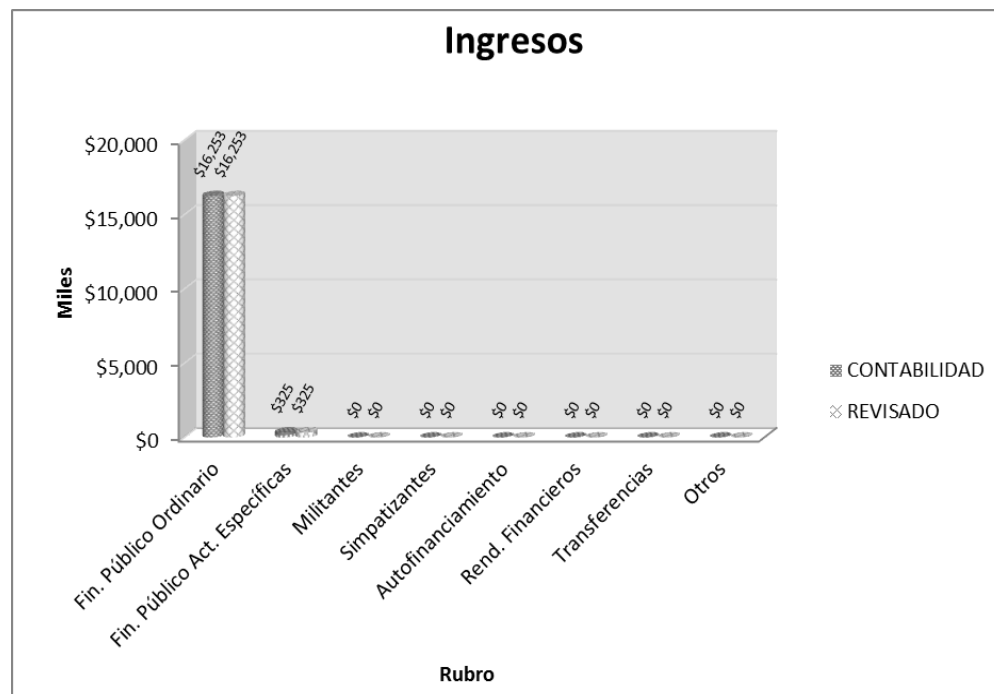
El catorce de abril de dos mil quince, se suscribió “*ACTA CIRCUNSTANCIADA DE INICIO DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS 2014, DEL PARTIDO DEL TRABAJO*”, en presencia del representante del órgano interno del Partido del Trabajo, de los testigos designados para observar y vigilar la actuación de la legalidad en la visita de verificación a la documentación comprobatoria que sustenta el informe anual consolidado dos mil catorce y de los servidores públicos electorales designados para la práctica de la visita en el domicilio social del partido político, sito en Corregidor Gutiérrez No. 101, Col. La Merced, Toluca, Estado de México, C.P. 50080, se realizó la apertura de la visita de verificación al informe ordinario dos mil catorce, conforme al “*PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014*”, en términos de los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México; 120, 121 y 122 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

## V. Ingresos

De la revisión a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, se da cuenta que el Partido del Trabajo obtuvo ingresos

totales en el año dos mil catorce, por la cantidad de \$16,578,297.30 (Dieciséis millones quinientos setenta y ocho mil doscientos noventa y siete pesos 30/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
<b>Financiamiento público</b>	<b>\$16,578,297.30</b>	<b>\$16,578,297.30</b>	<b>100</b>
Financiamiento público ordinario	\$16,253,232.36	\$16,253,232.36	100
Financiamiento público por actividades específicas	\$325,064.94	\$325,064.94	100
<b>Financiamiento privado</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>-</b>
Financiamiento de militantes	\$0.00	\$0.00	-
Efectivo	\$0.00	\$0.00	-
Especie	\$0.00	\$0.00	-
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	-
Efectivo	\$0.00	\$0.00	-
Especie	\$0.00	\$0.00	-
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	-
Rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	-
Transferencias	\$0.00	\$0.00	-
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	-
<b>Suma</b>	<b>\$16,578,297.30</b>	<b>\$16,578,297.30</b>	



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

## 1. Financiamiento público

En sesión ordinaria del doce de marzo de dos mil catorce, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México con fundamento en los artículos 51, fracción IV, 57, fracción I, 58, fracción II, inciso a del Código Electoral del Estado de México mediante Acuerdo IEEM/CG/03/2014, autorizó la entrega del financiamiento público para actividades ordinarias y específicas, la cantidad de \$16,578,297.30 (Dieciséis millones quinientos setenta y ocho mil doscientos noventa y siete pesos 30/100 M.N.).

### 1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias

El financiamiento público ordinario reportado por el partido político por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es de \$16,253,232.36 (Dieciséis millones doscientos cincuenta y tres mil doscientos treinta y dos pesos 36/100 M.N.), el cual coincide con el entregado por el Instituto Electoral del Estado de México, encontrándose registrado y soportado con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y pólizas de ingresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 1.2. Financiamiento público para actividades específicas

El financiamiento por concepto de actividades específicas reportado por el partido político por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es de \$325,064.94 (Trescientos veinticinco mil sesenta y cuatro pesos 94/100 M.N.), el cual coincide con el entregado por el Instituto Electoral del Estado de México, encontrándose registrado y soportado con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y pólizas de ingresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 2. Financiamiento privado

### 2.1. Financiamiento por la militancia

#### 2.1.1. Efectivo

Conforme a los registros contables, el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

#### 2.1.2. Especie

Conforme a los registros contables, el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## **2.2. Financiamiento de simpatizantes**

### **2.2.1. Efectivo**

Conforme a los registros contables, el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

### **2.2.2. Especie**

Conforme a los registros contables, el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## **2.3. Autofinanciamiento**

Conforme a los registros contables, el partido no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## **2.4. Financiamiento por rendimientos financieros**

Conforme a los registros contables, el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## **2.5. Aportaciones por transferencias**

Conforme a los registros contables, el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 2.6. Otros ingresos

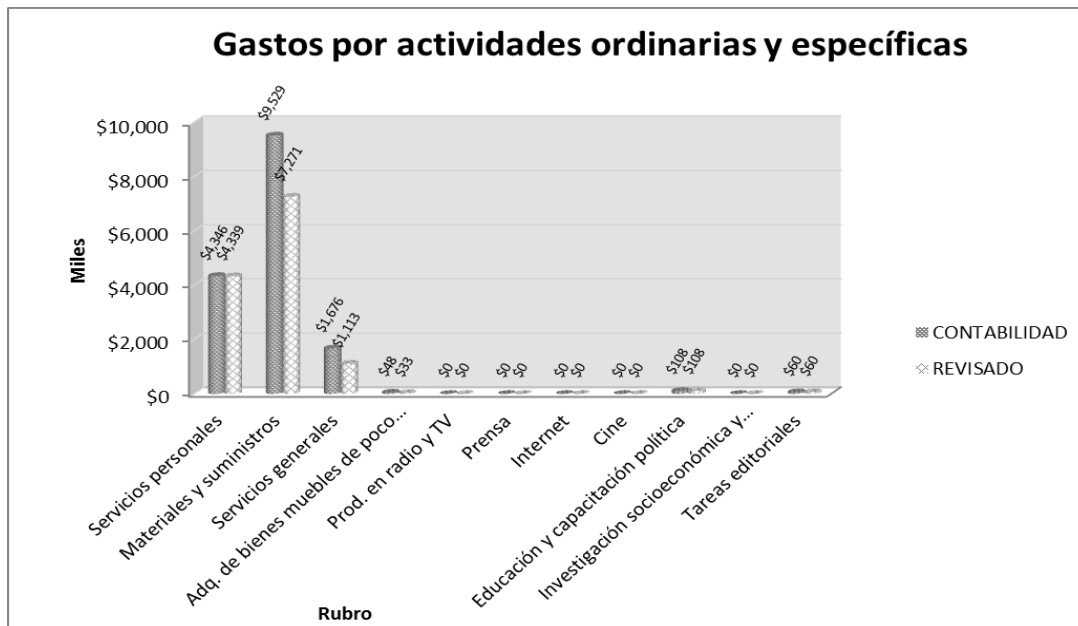
Conforme a los registros contables, el partido no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## VI. Gastos

Los gastos totales que reportó el partido político por el ejercicio dos mil catorce, ascendieron a la cantidad de \$15,766,945.13 (Quince millones setecientos sesenta y seis mil novecientos cuarenta y cinco pesos 13/100 M.N.), como se muestran a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
<b>Gastos ordinarios:</b>	<b>\$15,599,317.13</b>	<b>\$12,754,648.30</b>	-
Servicios personales	\$4,346,193.83	\$4,338,521.02	99.82
Materiales y suministros	\$9,529,102.75	\$7,270,653.85	76.29
Servicios generales	\$1,675,828.89	\$1,112,517.28	66.39
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$48,191.66	\$32,956.15	68.38
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	-
Prensa	\$0.00	\$0.00	-
Internet	\$0.00	\$0.00	-
Cine	\$0.00	\$0.00	-
<b>Gastos por actividades específicas:</b>	<b>\$167,628.00</b>	<b>\$167,628.00</b>	-
Educación y capacitación política	\$107,772.00	\$107,772.00	100
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	-
Tareas editoriales	\$59,856.00	\$59,856.00	100
<b>Suma</b>	<b>\$15,766,945.13</b>	<b>\$12,922,276.30</b>	-





Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

## 1. Actividades ordinarias

Los gastos correspondientes a las actividades ordinarias, ascendieron a la cantidad de \$15,599,317.13 (Quince millones quinientos noventa y nueve mil trescientos diecisiete pesos 13/100 M.N.), como a continuación se detalla:

### 1.1. Servicios personales

Por este rubro de gastos se ejerció la cantidad de \$4,346,193.83 (Cuatro millones trescientos cuarenta y seis mil ciento noventa y tres pesos 83/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a reconocimientos de actividades políticas por la cantidad de \$3,740,550.00 (Tres millones setecientos cuarenta mil quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), que de



conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se observó que el partido político no presentó la documentación comprobatoria que acreditara las actividades políticas realizadas por los beneficiarios, por lo que el partido político deberá aclarar lo conducente.

## 1.2. Materiales y suministros

Por este rubro de gastos se ejerció la cantidad de \$9,529,102.75 (Nueve millones quinientos veintinueve mil ciento dos pesos 75/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a material promocional por la cantidad de \$3,308,974.52 (Tres millones trescientos ocho mil novecientos setenta y cuatro pesos 52/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se observó que el partido político erogó la cantidad de \$99,980.00 (Noventa y nueve mil novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), por concepto de alimentos con los proveedores As Treves, S.A. de C.V. y Pan Novo, S.A. de C.V., limitándose a proporcionar únicamente como

evidencia documental nueve impresiones fotográficas a color, en las cuales exclusivamente se aprecian bocadillos y diferentes tipos de alimentos, por lo que la entidad de interés público deberá aclarar lo conducente.

### 1.3. Servicios generales

Por este rubro de gastos se ejerció la cantidad de \$1,675,828.89 (Un millón seiscientos setenta y cinco mil ochocientos veintiocho pesos 89/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a asesorías y consultorías por la cantidad de \$528,176.00 (Quinientos veintiocho mil ciento setenta y seis pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se observó lo siguiente:

El C. Rigoberto Hernández Gallo promovió un juicio oral mercantil en contra del Partido del Trabajo, sin que éste haya facilitado la información suficiente, por tanto, la entidad de interés público deberá proporcionar la información correspondiente.

El partido político realizó operaciones con el proveedor Soinser Soluciones Integrales en Servicios, S.A. de C.V., por \$300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo, se observó que el partido no muestra evidencia alguna de dicho gasto, por lo que éste deberá aclarar lo conducente.

La entidad de interés público realizó gastos por concepto de eventos por la cantidad de \$59,615.91 (Cincuenta y nueve mil seiscientos quince pesos 91/100 M.N.), limitándose a presentar como evidencia tres impresiones fotográficas a color, en las cuales se aprecia a un grupo de personas, sin que tal evidencia sea suficiente para la comprobación de dichos gastos, por lo que el partido deberá proporcionar la información correspondiente.

#### **1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor**

Por este rubro de gastos se ejerció la cantidad de \$48,191.66 (Cuarenta y ocho mil ciento noventa y un pesos 66/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a equipo de cómputo por la cantidad de \$37,772.50 (Treinta y siete mil setecientos setenta y dos pesos 50/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 84 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

#### **1.5. Producción en radio y televisión**

El Partido del Trabajo, no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 1.6. Prensa

El partido no ejerció gastos por este concepto, según el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 1.7. Internet

El partido político no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 1.8. Cine

El partido político no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 2. Actividades específicas

Los gastos para la realización de actividades específicas, ascienden a la cantidad de \$167,628.00 (Ciento sesenta y siete mil seiscientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), como a continuación se detalla:

### 2.1. Educación y capacitación política

Por este rubro de gastos se ejerció la cantidad de \$107,772.00 (Ciento siete mil setecientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 94, inciso a del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se

encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

## **2.2. Investigación socioeconómica y política**

El partido político no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## **2.3. Tareas editoriales**

Por este rubro de gastos se ejerció la cantidad de \$59,856.00 (Cincuenta y nueve mil ochocientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 94, inciso b del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## **3. Resultado del ejercicio**

El partido político obtuvo como resultado del ejercicio un remanente por la cantidad de \$811,352.17 (Ochocientos once mil trescientos cincuenta y dos pesos 17/100 M.N.); que es resultado de disminuir a los ingresos totales

por la cantidad de \$16,578,297.30 (Dieciséis millones quinientos setenta y ocho mil doscientos noventa y siete pesos 30/100 M.N.), los gastos totales ejercidos por la cantidad de \$15,766,945.13 (Quince millones setecientos sesenta y seis mil novecientos cuarenta y cinco pesos 13/100 M.N.), mismo, que se encuentra registrado en contabilidad y soportado con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación y auxiliares contables, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados satisfactorios.

Concepto	Importe
Ingresos totales	\$16,578,297.30
Gastos totales	\$15,766,945.13
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>\$811,352.17</b>



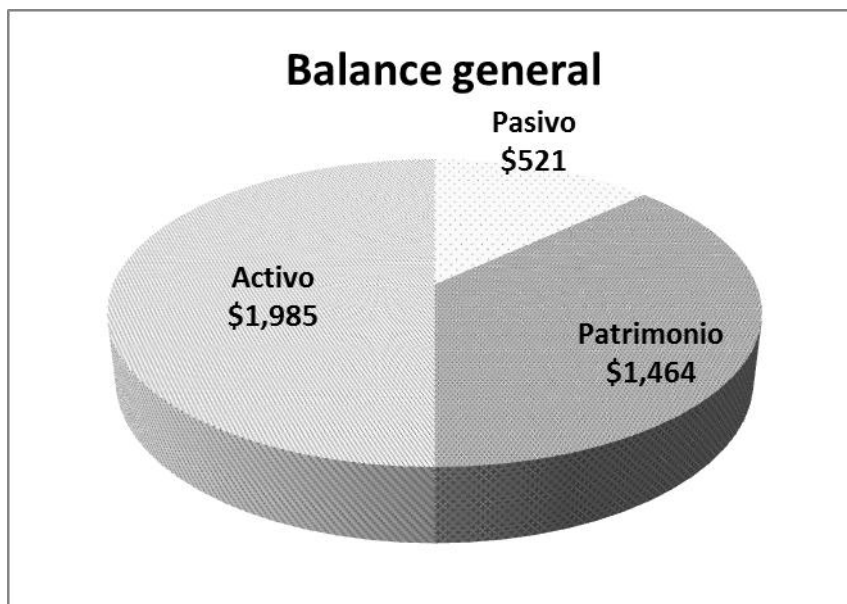
Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.



## VII. Bienes y obligaciones

La situación financiera del partido político por el ejercicio dos mil catorce, es como a continuación se muestra:

Concepto	Importe
<b>ACTIVO:</b>	
<b><i>Circulante</i></b>	
Caja	\$0.00
Bancos	\$835,185.39
Inversiones en valores y fideicomisos	\$0.00
Almacén	\$0.00
Cuentas por cobrar	\$488,000.00
Pagos anticipados	\$178,864.22
<b>Suma:</b>	<b>\$1,502,049.61</b>
<b><i>Fijo</i></b>	
Terrenos	\$0.00
Edificio	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$346,273.45
Equipo de transporte	\$113,000.00
Equipo de cómputo	\$11,066.00
Equipo de sonido y video	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$0.00
<b>Suma:</b>	<b>\$470,339.45</b>
<b><i>Diferido</i></b>	
Depósitos en garantía	\$12,180.00
<b>Suma:</b>	<b>\$12,180.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>\$1,984,569.06</b>
<b>PASIVO:</b>	
<b><i>Corto plazo</i></b>	
Proveedores	\$85,575.22
Acreedores diversos	\$325,547.60
Impuestos por pagar	\$109,719.10
<b>TOTAL PASIVO:</b>	<b>\$520,841.92</b>
<b>PATRIMONIO:</b>	
Resultado de ejercicios anteriores	\$652,375.27
Resultado del ejercicio	\$811,351.87
<b>PATRIMONIO DEL PARTIDO:</b>	<b>\$1,463,727.14</b>
<b>SUMA DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>\$1,984,569.06</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$361,000.00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$361,000.00</b>



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

## 1. Activo

El activo total que comprende los bienes y derechos del partido político al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, asciende a la cantidad de \$1,984,569.06 (Un millón novecientos ochenta y cuatro mil quinientos sesenta y nueve pesos 06/100 M.N.), y se integra como sigue:

### 1.1. Caja

El partido político no presentó saldo por este concepto, según lo reportado en el balance general, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.



## 1.2. Bancos

Para el control de sus operaciones, el partido político reconoció las siguientes cuentas bancarias:

Banco		Cuenta	Saldo
Scotiabank S.A.	Inverlat,	██████████	\$492,686.70
Scotiabank S.A.	Inverlat,	██████████	\$252,276.44
Scotiabank S.A.	Inverlat,	██████████	\$90,222.25
Suma			\$835,185.39

Saldo que se encuentra registrado en contabilidad y soportado con estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, estados de cuenta bancarias, conciliaciones bancarias y corte de cheques, por lo que una vez realizado el análisis y estudio, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

Las cuentas bancarias se encuentran aperturadas a nombre del Partido del Trabajo y manejadas mancomunadamente en términos del artículo 18 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

## 1.3. Inversiones en valores y fideicomisos

El partido no presentó saldo por este concepto, según balance general, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 1.4. Almacén

El partido político no presentó saldo por este concepto, según lo reportado en el balance general, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 1.5. Cuentas por cobrar

La cuenta por cobrar a favor del partido político, asciende a la cantidad de \$488,000.00 (Cuatrocientos ochenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.); mismos, que se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Contabilidad
Santander Mexicano, S.A.	\$488,000.00
<b>Suma</b>	<b>\$488,000.00</b>

Dicho saldo se encuentra registrado en contabilidad y soportado con estados financieros, balanzas de comprobación y auxiliares contables, como lo estipula el artículo 73 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, por lo que una vez realizado el análisis y estudio, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 1.6. Pagos anticipados

Esta cuenta asciende a la cantidad de \$178,864.22 (Ciento setenta y ocho mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 22/100 M.N.), y se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Anuncios en Puentes, S. de R.L. de C.V.	\$50,000.00
Inmobiliaria Mexicana Turística, S.A. de C.V.	\$33,165.00
Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey	\$83,520.00
Mejía Carrillo Ángel	\$12,179.22
<b>Suma</b>	<b>\$178,864.22</b>

Dichos importes están reconocidos en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables y pólizas. En términos del artículo 73 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, sin embargo, el saldo de Anuncios en Puentes, S. de R.L. de C.V. mostró saldo contable mayor a un año, por lo que el partido político deberá aclarar lo conducente.

### 1.7. Activo fijo

Este rubro mostró un saldo total de \$470,339.45 (Cuatrocientos setenta mil trescientos treinta y nueve pesos 45/100 M.N.), mismo que se integra como sigue:

Concepto	Saldo Inicial (A)	Incrementos (B)	Bajas (C)	Saldo Final D= (A+B-C)
Terrenos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Edificio	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$346,273.45	\$0.00	\$0.00	\$346,273.45
Equipo de transporte	\$113,000.00	\$0.00	\$0.00	\$113,000.00
Equipo de cómputo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de sonido y video	\$11,066.00	\$0.00	\$0.00	\$11,066.00
Maquinaria y equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>Suma</b>	<b>\$470,339.45</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$470,339.45</b>

Durante el ejercicio dos mil catorce, el partido político no presentó incrementos ni bajas, por lo que no hay situaciones que reportar.

### 1.8. Depósitos en garantía

El saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de \$12,180.00 (Doce mil ciento ochenta pesos 00/100 M.N.), mismo que proviene de ejercicios anteriores, el cual está reconocido en contabilidad, en estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, por lo que no hay acciones que reportar.

## 2. Pasivo

El saldo de las obligaciones contraídas al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, asciende a la cantidad de \$520,841.92 (Quinientos veinte mil ochocientos cuarenta y un pesos 92/100 M.N.), que se integra como sigue:

### 2.1. Proveedores

La cuenta de proveedores asciende a la cantidad de \$85,575.22 (Ochenta y cinco mil quinientos setenta y cinco pesos 22/100 M.N.); que se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Aguilar Miranda José	\$52,000.00
Compañía Periodística del Sol del Estado de México	\$27,775.04
Milenio Diario, S.A de C.V.	\$5,800.18

Proveedor	Importe
Suma	\$85,575.22

Una vez realizado el estudio correspondiente, se constató que las obligaciones están registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, comprobantes fiscales y contratos correspondientes, por lo que una vez realizado el estudio respectivo conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 2.2. Acreedores diversos

Durante el ejercicio dos mil catorce, el partido político muestra un saldo de \$325,547.60 (Trescientos veinticinco mil quinientos cuarenta y siete pesos 60/100 M.N.), mismo que son cheques que se encuentran en tránsito, por lo que no hay acciones que reportar.

## 2.3. Impuestos por pagar

El saldo de esta cuenta ascendió a \$109,719.10 (Ciento nueve mil setecientos diecinueve pesos 10/100 M.N.), que se integra como sigue:

Impuesto	Importe
IVA retenido	\$54,859.55
ISR retenido	\$54,859.55
Suma	\$109,719.10

Una vez realizado el estudio correspondiente, se constató que las obligaciones están registradas contablemente y soportadas con la

documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación y auxiliares contables, por lo que una vez realizado el estudio respectivo conforme a la muestra obtenida, se observó que el partido político no ha realizado el pago de impuestos, por lo que deberá aclarar lo conducente.

### 3. Patrimonio

El saldo de esta cuenta asciende a un total de \$1,463,727.14 (Un millón cuatrocientos sesenta y tres mil setecientos veintisiete pesos 14/100 M.N.), que es resultado acumulado de los remanentes o déficit del ejercicio y ejercicios anteriores, así como de las bajas de activo fijo.

Concepto	Importe
Resultado de ejercicios anteriores	\$652,375.27
Resultado del ejercicio	\$811,351.87
<b>Suma</b>	<b>\$1,463,727.14</b>

### 4. Cuentas de orden

El saldo en las cuentas de orden deudoras asciende a la cantidad de \$361,000.00 (Trescientos sesenta y un mil pesos 00/100 M.N.), que se integran de la manera siguiente:

Deudoras	Importe
Vehículos en comodato	\$259,000.00
Inmuebles en comodato	\$47,000.00
Teléfonos en comodato	\$55,000.00
<b>Suma</b>	<b>\$361,000.00</b>

El saldo en las cuentas de orden acreedoras asciende a la cantidad de \$361,000.00 (Trescientos sesenta y un mil pesos 00/100 M.N.), que se integran de la manera siguiente:

Acreedoras	Importe
Vehículos en comodato	\$259,000.00
Inmuebles en comodato	\$47,000.00
Teléfonos en comodato	\$55,000.00
<b>Suma</b>	<b>\$361,000.00</b>

Conforme a la muestra obtenida, se observa que dichos saldos se encuentran debidamente registrados contablemente y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas y contratos, por lo que una vez realizado el estudio respectivo, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## VIII. Confirmación de operaciones

### 1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral

Sobre las diligencias realizadas por esta autoridad fiscalizadora de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, de las actividades ordinarias y específicas del Partido del Trabajo, se desprenden los siguientes resultados:



## 1.1. Oficio de confirmación

Con fundamento en los artículos 116, fracción IV, incisos b, g y h de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo octavo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 62, fracción II, incisos e y f, 102, fracciones XIII y XXXVI del Código Electoral del Estado de México; y 124 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, mediante oficio número IEEM/OTF/438/2014, del once de septiembre de dos mil catorce, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político, dentro del período comprendido del primero de enero al treinta de junio de dos mil catorce, siendo las siguientes:

### 1.1.1. Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	Durand Ortiz Ignacio	[REDACTED]	[REDACTED]
2	Daniel Barrera González	[REDACTED]	[REDACTED]
3	Salazar Pérez Silvano	[REDACTED]	[REDACTED]



No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
			[REDACTED]
4	Industrias Aldama, S.A. de C.V.	IAL090514DF1	Av. De Las Partidas S/N San Pedro Totoltepec, Toluca, México.

### 1.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Orozco Díaz Viridiana Cosette	C. [REDACTED]
2	Colín Montes Berenice	C. [REDACTED]
3	De Jesús López Edgar	C. [REDACTED]
4	Esquivel Garduño Edgar	C. [REDACTED]
5	Sánchez Resendiz Sirenia Iris	Av. [REDACTED]
6	Mejía de la Cruz Edith	C. [REDACTED]

## 1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

### 1.2.1. Proveedores

#### 1.2.1.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/095/2014, del siete de octubre de dos mil catorce, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de proveedores que fueron notificados, siendo éstos los siguientes:

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Durand Ortiz Ignacio	29/09/2014	IEEM/SEG/2668/2014	Sin respuesta
2	Daniel Barrera González	29/09/2014	IEEM/SEG/2669/2014	Respuesta

### 1.2.1.2. No notificados

El Secretario Ejecutivo del Instituto, M. en A.P. Francisco Javier López Corral, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización oficio IEEM/SE/0353/2014, del diecisiete de octubre de dos mil catorce, anexando acta circunstanciada en la que señala los motivos por los cuales no fue posible realizar la notificación de los siguientes proveedores:

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Salazar Pérez Silvano	08/10/2014	IEEM/SEG/2670/2014	De conformidad con el acta circunstanciada del ocho de octubre de dos mil catorce, mencionan que no fue posible realizar la notificación personal, por no haber localizado al proveedor.
2	Industrias Aldama, S.A. de C.V.	29/09/2014	IEEM/SEG/2671/2014	De conformidad con el acta circunstanciada del veintinueve de septiembre de dos mil catorce, mencionan que no fue posible realizar la notificación personal, por no haber localizado al proveedor.

### 1.2.1.3. Respuesta de los proveedores

Como resultado de los oficios de notificación, a que se refiere el recuadro anterior, se obtuvo el resultado siguiente:

1. Mediante escrito del diez de octubre de dos mil catorce, el **C. Daniel Barrera González** manifestó que sí celebró contrato con el partido político, además presentó un cheque como medio de pago realizado a su favor por un monto total de \$201,327.28 (Doscientos un mil trescientos veintisiete pesos 28/100 M.N.). Aunado a lo anterior, presentó la factura A-14 y la evidencia documental. Asimismo añadió lo siguiente:

*“...soporte del pago por la prestación de servicios, muestra de los trabajos impresos efectuados de conformidad con el contrato de prestación de servicios y copia de mi identificación oficial...” (sic)*

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados satisfactorios.

### 1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

#### 1.2.2.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo, mediante oficios número IEEM/SE/095/2014 e IEEM/SE/0333/2014 del siete y catorce de octubre de dos mil catorce,

respectivamente, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de las personas que fueron notificadas, siendo éstas las siguientes:

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Esquivel Garduño Edgar	29/09/2014	IEEM/SEG/2698/2014	Sin respuesta
2	Orozco Díaz Viridiana Cosette	03/10/2014	IEEM/SEG/2695/2014	Respuesta
3	De Jesús López Edgar	02/10/2014	IEEM/SEG/2697/2014	Sin respuesta
4	Sánchez Resendiz Sirenia Iris	30/09/2014	IEEM/SEG/2699/2014	Respuesta

#### 1.2.2.2. No notificados

El Secretario Ejecutivo del Instituto, M. en A.P. Francisco Javier López Corral, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización oficio IEEM/SE/353/2014, del diecisiete de octubre de dos mil catorce, anexando acta circunstanciada en la que señala los motivos por los cuales no fue posible realizar la notificación de los siguientes beneficiarios:

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Colín Berenice Montes	30/09/2014	IEEM/SEG/2696/2014	De conformidad con el acta circunstanciada del treinta de septiembre de dos mil catorce, mencionan que no fue posible realizar la notificación personal, por no haber localizado al beneficiario.

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
2	Mejía de la Cruz Edith	06/10/2014	IEEM/SEG/2700/2014	De conformidad con el acta circunstanciada del seis de octubre de dos mil catorce, mencionan que no fue posible realizar la notificación personal, por no haber localizado al beneficiario.

### 1.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficios número IEEM/SE/097/2014 e IEEM/SE/267/2014, del siete y diez de octubre de dos mil catorce, respectivamente, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de las personas que atendieron la diligencia, siendo los siguientes:

1. Escrito de la C. Sánchez Resendiz Sirenia Iris, del tres de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

***“informo a usted que de las actividades que realice para el Partido del Trabajo del Estado de México obtuve un ingreso total de \$ 25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.) Bajo el concepto de Reconocimiento por Actividades Políticas (REPAP), dentro del periodo comprendido del 1° de Enero al 30 de junio de 2014, como se muestra en el siguiente cuadro.***

No CHEQUE	FECHA	IMPORTE	No DE REPAP	FECHA	IMPORTE
16061	01/02/2014	\$ 5,000.00	15115	28/02/2014	\$ 5,000.00
16243	03/03/2014	\$ 5,000.00	15199	31/03/2014	\$ 5,000.00
16425	07/04/2014	\$ 5,000.00	15318	30/04/2014	\$ 5,000.00
16627	06/05/2014	\$ 5,000.00	15390	31/05/2014	\$ 5,000.00
16804	02/06/2014	\$ 5,000.00	13454	30/06/2013	\$ 5,000.00
TOTAL		\$25,000.00	TOTAL		\$ 25,000.00

...” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

- Escrito de la C. Orozco Díaz Viridiana Cosette, del ocho de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

**“...informo a usted que de las actividades que realice para el Partido de Trabajo del Estado de México obtuve un ingreso total de \$ 36,000.00 (Treinta y seis mil pesos 00/100 M.N.) Bajo el concepto de Reconocimiento por Actividades Políticas (REPAP), dentro del periodo comprendido del 1° de Enero al 30 de Junio de 2014, como se muestra en el siguiente cuadro.**

No CHEQUE	FECHA	IMPORTE	No DE REPAP	FECHA	IMPORTE
15839	07/01/2014	\$ 4,000.00	14932	31/01/2014	\$ 4,000.00
15876	07/01/2014	\$ 4,000.00	14933	31/01/2014	\$ 4,000.00
16022	01/02/2014	\$ 4,000.00	15081	28/02/2014	\$ 4,000.00

No CHEQUE	FECHA	IMPORTE	No DE REPAP	FECHA	IMPORTE
16055	01/02/2014	\$ 4,000.00	15082	28/02/2014	\$ 4,000.00
16237	03/03/2014	\$ 4,000.00	15176	30/03/2014	\$ 4,000.00
16386	04/04/2014	\$ 4,000.00	15284	30/04/2014	\$ 4,000.00
16419	07/04/2014	\$ 4,000.00	15285	30/04/2014	\$ 4,000.00
16620	06/05/2014	\$ 4,000.00	15368	31/05/2014	\$ 4,000.00
16797	02/06/2014	\$ 4,000.00	15437	30/06/2014	\$ 4,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 36,000.00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 36,000.00</b>

...” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

## 2. Confirmación de operaciones de la revisión anual

De las facultades de esta autoridad fiscalizadora con respecto a la revisión del informe anual consolidado dos mil catorce, con relación a las actividades ordinarias y específicas del Partido del Trabajo, se llevaron a cabo las siguientes acciones:

### 2.1. Oficio de confirmación

Con fundamento en los artículos 116, fracción IV, incisos b, g y h de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo octavo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 62, fracción II, incisos e y f, 102, fracciones XIII y XXXVI del



Código Electoral del Estado de México; y 124 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, mediante oficio número IEEM/UTF/218/2015, del veinticuatro de abril de dos mil quince, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político, dentro del período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, siendo las siguientes:

### 2.1.1. Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	Industrias Aldama, S.A. de C.V.	IAL090514DF1	Av. De las Partidas S/N, San Pedro Totoltepec, Toluca, Estado de México, C.P. 50226.
2	Comercialización Moer, S.A. de C.V.	CMO13040243A	Calle: Rodríguez Saro No. 100, int. 402, Col. Actipan, CP. 03230, Delegación Benito Juárez, Distrito Federal.
3	Sistematización Amher, S.A. de C.V.	SAM121015S22	Calle: José I. Bartolache No. 1709, Colonia del Valle Sur, CP. 03104, Delegación Benito Juárez, Distrito Federal.
4	Víctor Hugo Morales Villegas		

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio

### 2.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Miranda Martínez Guadalupe	C. [REDACTED]
2	Piña López Fred	C. [REDACTED]
3	Piña Pérez Sergio	C. [REDACTED]
4	Valdés Gutiérrez Marlen	C. [REDACTED]
5	Hernández Cardoso Mario Alberto	Av. [REDACTED]
6	Jiménez Guerrero Inés Massiel	C. [REDACTED]
7	Sánchez Resendiz Sirenia Iris	Av. [REDACTED]

## 2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

### 2.2.1. Proveedores

#### 2.2.1.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8093/2015 del dieciséis de mayo de dos mil quince, remitió a esta Unidad Técnica de

Fiscalización la relación del proveedor que fue notificado, siendo éste el siguiente:

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva
1	Comercialización Moer, S.A. de C.V.	12/05/2015	IEEM/SE/6781/2015

### 2.2.1.2. No notificados

El Secretario Ejecutivo del Instituto, M. en A.P. Francisco Javier López Corral, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización oficio IEEM/SE/8189/2015, del veintiuno de mayo de dos mil quince, anexando acta circunstanciada en la que señala los motivos por los cuales no fue posible realizar la notificación de los siguientes proveedores:

No.	Proveedor	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva
1	Industrias Aldama, S.A. de C.V.	08/05/2015	IEEM/SE/6780/2015
2	Sistematización Amher, S.A. de C.V.	12/05/2015	IEEM/SE/6782/2015
3	Víctor Hugo Morales Villegas	12/05/2015	IEEM/SE/6783/2015

### 2.2.1.3. Respuesta de los proveedores

No obstante que la empresa Comercialización Moer, S.A. de C.V., fue requerida por esta autoridad fiscalizadora, con la finalidad de confirmar las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político,

dentro del período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, esta entidad no dio respuesta a dicho requerimiento.

## 2.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

### 2.2.2.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8093/2015 del dieciséis de mayo de dos mil quince, remitió a esta Unidad Técnica de Fiscalización la relación de las personas que fueron notificadas, siendo éstas las siguientes:

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva
1	Piña López Fred	08/05/2015	IEEM/SE/6824/2015
2	Piña Pérez Sergio	08/05/2015	IEEM/SE/6825/2015
3	Valdés Gutiérrez Marlen	07/05/2015	IEEM/SE/6826/2015
4	Jiménez Guerrero Inés Massiel	08/05/2015	IEEM/SE/6828/2015
5	Sánchez Resendiz Sirenia Iris	08/05/2015	IEEM/SE/6829/2015

### 2.2.2.2. No notificados

El Secretario Ejecutivo del Instituto, M. en A.P. Francisco Javier López Corral, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización oficio IEEM/SE/8189/2015, del veintiuno de mayo de dos mil quince, anexando

acta circunstanciada en la que señala los motivos por los cuales no fue posible realizar la notificación de los siguientes beneficiarios:

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva
1	Miranda Martínez Guadalupe	12/05/2015	IEEM/SE/6823/2015
2	Hernández Cardoso Mario Alberto	12/05/2015	IEEM/SE/6827/2015

### 2.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

No obstante que las siguientes personas beneficiadas por concepto de REPAPS: Piña López Fred, Piña Pérez Sergio, Valdés Gutiérrez Marlen, Jiménez Guerrero Inés Massiel y Sánchez Resendiz Sirenia Iris fueron requeridos por esta autoridad fiscalizadora, con la finalidad de confirmar las operaciones realizadas con el partido político, dentro del período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, no dieron respuesta a dichos requerimientos.

## 3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario

### 3.1. Seguimiento de la revisión semestral

De conformidad con lo dispuesto por los artículos 41, fracción V, párrafos diez y once, 116, fracción IV, inciso b de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 79, numerales 3 y 4, 81 numeral 1, inciso r

del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales; 11, párrafo dieciséis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 59, párrafo segundo, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e del Código Electoral del Estado de México; y 26 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, del Instituto Electoral del Estado de México, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios IEEM/OTF/445/2014 e IEEM/OTF/451/2014, ambos del once de septiembre de dos mil catorce, solicitó al encargado del despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido del Trabajo y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/OTF/445/2014, el encargado del despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, remitió oficio identificado como INE-UTF/DG/2524/14 del veintiocho de octubre de dos mil catorce, signado por el C.P.C. Alfredo Cristalin Kaulitz, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto bancario por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio 220-1/19069/2014 del veintidós de octubre de dos mil catorce, signado por el Director General Adjunto de la Dirección General Adjunta de Atención de Requerimientos Especiales de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos.

Por lo que hace a la respuesta relacionada con el oficio IEEM/OTF/451/2014, mediante el que se solicita la colaboración al encargado del despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, el encargado del despacho de dicha dependencia C.P.C. Alfredo Cristalin Kaulitz, remite oficio número INE-UTF/DG/2357/14 del quince de octubre de dos mil catorce, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 103-05-2014-0770 del nueve de octubre de dos mil catorce, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos, de la Administración General de Evaluación.

Al respecto, el encargado del despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, precisó que la información que remite por dicho medio por sus características tiene el carácter de reservada y confidencial, de acuerdo a lo previsto por los artículos 14, fracción II y 18 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

### 3.2. Resultados de la revisión anual

De conformidad con lo dispuesto por los artículos 41, fracción V, párrafos diez y once, 116, fracción IV, inciso b de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 79, numerales 3 y 4, 81 numeral 1, inciso r del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales; 11, párrafo dieciséis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano



de México; 59, párrafo segundo, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e del Código Electoral del Estado de México; y 26 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios IEEM/UTF/229/2015 e IEEM/UTF/239/2015, ambos del veinticuatro de abril de dos mil quince, solicitó al Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido del Trabajo y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

De la solicitud realizada mediante oficio IEEM/UTF/239/2015, del veinticuatro de abril de dos mil quince, al Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, en relación a la superación del secreto bancario, no proporcionó información alguna.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/UTF/239/2015, el Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, C.P. Eduardo Gurza Curiel, remitió oficio número INE-UTF/DG/11237/15, del dieciocho de mayo de dos mil quince, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 103-05-2015-0501 del trece de mayo de dos mil quince, signado por la Administradora

Central de Evaluación de Impuestos Internos, de la Administración General de Evaluación.

Al respecto, el encargado del despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, precisó que la información que remite por dicho medio por sus características tiene el carácter de reservada y confidencial, de acuerdo a lo previsto por los artículos 14, fracción II y 18 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

## **IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación**

El veintisiete de abril de dos mil quince, los servidores públicos electorales comisionados por el Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de México, una vez concluidos los trabajos de revisión, elaboraron el “ACTA CIRCUNSTANCIADA DE CIERRE DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL AL INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS 2014, DEL PARTIDO DEL TRABAJO.”

## **X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral**

Sobre los resultados obtenidos de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, de las actividades ordinarias y específicas del Partido del Trabajo, se desprendieron observaciones que se notificaron mediante oficios IEEM/OTF/472/2014 e

IEEM/OTF/479/2014, ambos del veinticuatro de septiembre de dos mil catorce.

En consecuencia, el Partido del Trabajo presentó las aclaraciones respectivas mediante escrito PT/CE/010/2015 del treinta de marzo de dos mil quince, determinando lo siguiente:

## 1. Observación

Derivado de la revisión y análisis al informe semestral de avance del ejercicio por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, a las pólizas de ingresos, a la documentación comprobatoria y a los estados de cuenta bancarios, se observó que el partido político no presentó recibos y copias de los cheques de abril y mayo emitidos por el Instituto Electoral del Estado de México, correspondientes a la ministración por financiamiento público ordinario; que los estados de cuenta no reflejan los ingresos por concepto de ministración por actividades específicas de los meses de marzo, abril, mayo y junio, proporcionando copias de depósitos por los meses anteriormente descritos fechados el tres de julio de dos mil catorce, infringiendo probablemente lo dispuesto en los artículos 16 y 17 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partido Políticos y Coaliciones, ya que en términos de la NIF A-4, Características cualitativas de los estados financieros *“Utilidad de la información financiera”* característica primaria confiabilidad y característica secundaria de confiabilidad *“verificabilidad”* que argumenta lo siguiente: *“Para ser verificable la información financiera debe poder comprobarse y validarse. El sistema de control interno ayuda a que la*

*información financiera pueda ser sometida a comprobación por cualquier interesado, utilizando para este fin información provista por la entidad o a través de fuentes de información externas.”* En consecuencia, se solicita al partido político realice las aclaraciones que estime conducentes en términos de los artículos 16, 17 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 1.1. Aclaración

***“Por motivos que desconocemos, en los meses de abril y mayo fueron entregados a nuestro representante los cheques de las ministraciones de los citados meses sin el recibo y póliza correspondientes, en cuanto a los depósitos de actividades específicas de los meses de marzo, abril, mayo y junio los cuales fueron presentados con fecha del tres de julio, envió copia del estado de cuenta como (anexo 1) donde se reflejan dichos depósitos en la cuenta [REDACTED] del banco scotiabank el día 4 de julio de 2014, estado de cuenta que podrán verificar en original al momento de la revisión en nuestras oficinas.” (sic)***

### 1.2. Validación

Derivado del análisis a la documentación consistente en el estado de cuenta del mes de julio de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., con número de cuenta [REDACTED] que el Partido del Trabajo exhibe en su escrito de aclaraciones a los errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, se reflejan los depósitos de actividades específicas, por lo que esta autoridad fiscalizadora concluye que la observación ha sido solventada.

## 2. Observación

De la revisión y análisis al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce y a la documentación comprobatoria de actividades específicas, con relación a publicaciones de divulgación bimestral a las que se refiere el artículo 52, fracción X del Código Electoral del Estado de México, se observó que el partido político únicamente presentó la publicación del primer bimestre, quedando obligado a presentar las publicaciones del segundo y tercer bimestre en términos de lo previsto por los artículos 52, fracción XXVII del Código Electoral del Estado de México, 87 y 94 inciso c del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 2.1. Aclaración

***“En el momento de la revisión semestral no contábamos con ningún ejemplar puesto que se distribuyeron en el Estado por medio de los representantes municipales, sin embargo rescatamos la muestra del segundo y tercer bimestre, para poder solventar esta observación, la cual enviamos como (anexo 2) (sic)”***

### 2.2. Validación

De la documentación que el Partido del Trabajo exhibe en su escrito de aclaraciones a los errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, se aprecia que el partido político presentó las publicaciones del segundo y tercer bimestre en términos de lo previsto por los artículos 52, fracción

XXVII del Código Electoral del Estado de México, por lo que esta autoridad fiscalizadora concluye que la observación ha sido solventada.

### 3. Observación

Del análisis al informe semestral de avance del ejercicio por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce y a la documentación comprobatoria, se observó que el Partido del Trabajo no presentó información consistente en: contratos, testigos y documentos que amparen las operaciones realizadas con los siguientes proveedores:

Proveedor	Póliza	Factura	Fecha	Importe	Observaciones
Sistematización Amher, S.A. de C.V.	D-112	B714	09/06/2014	\$212,976.00	El Partido del Trabajo, no presentó el testigo referente a "Vinilona de 3x2" según concepto de la factura.
Salazar Pérez Silvano	D-111	10	05/06/2014	\$232,870.00	El Partido del Trabajo, no presentó el testigo referente a "Playera blanca de algodón peso completo" según concepto de la factura, asimismo, no proporcionó el contrato de prestación de servicios con este proveedor.
Valdés Abrego Fortino	D-116	53965AB	19/06/2014	\$55,680.00	El Partido del Trabajo, no presentó documentación que respalde la "Asesoría jurídica" que recibió según concepto de la factura, asimismo, no proporcionó el contrato de prestación de servicios con este proveedor.
Cortes Ríos Norberto	D-115	NCR-24	11/06/2014	\$88,160.00	El Partido del Trabajo no presentó el contrato de prestación de servicios de las operaciones realizadas con este proveedor.
Arturo Ortiz Pérez	D-84	5	21/02/2014	\$4,999.99	El Partido del Trabajo no presentó el contrato de comodato de las oficinas que ocupa en el municipio de Tultepec.



Bajo este contexto, el partido político deberá presentar la documentación relacionada con tales operaciones y realizar las aclaraciones que estime conducentes en términos de los artículos 52, fracción XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 3.1. Aclaración

***“Para solventar este punto se relaciona en el siguiente cuadro la forma de entrega de los faltantes antes mencionados:***

<b><i>Proveedor</i></b>	<b><i>Observaciones</i></b>	<b><i>Contestación</i></b>
<b><i>Sistematización Amher, S.A. de C.V.</i></b>	<b><i>El Partido del Trabajo, no presentó el testigo referente a "Vinilona de 3x2" según concepto de la factura.</i></b>	<b><i>Se envía fotografía de la Vinilona de 3x2mts. en (anexo 3) misma que podrán verificar físicamente al momento de la revisión en nuestras oficinas</i></b>
<b><i>Salazar Pérez Silvano</i></b>	<b><i>El Partido del Trabajo, no presentó el testigo referente a "Playera blanca de algodón peso completo" según concepto de la factura, asimismo, no proporciono el contrato de presentación de servicios este proveedor.</i></b>	<b><i>Se envía fotografía de la Playera blanca de algodón peso completo en (anexo 3) misma que podrán verificar físicamente al momento de la revisión en nuestras oficinas, así mismo se presenta copia simple del contrato de servicios.</i></b>
<b><i>Valdés Abrego Fortino</i></b>	<b><i>El Partido del Trabajo, no presentó documentación que respalde la "Asesoría jurídica" que recibió según concepto de la factura, asimismo, no proporcionó el contrato de prestación de servicios con este proveedor.</i></b>	<b><i>Se envía copia del contrato de servicios que se celebro con el proveedor en el (anexo 3)</i></b>



<b>Cortes Ríos Norberto</b>	<b><i>El Partido del Trabajo, no presentó el contrato de prestación de servicios de las operaciones realizadas con este proveedor.</i></b>	<b><i>Se envía copia del contrato de servicios que se celebó con el proveedor en el (anexo 3)</i></b>
<b>Arturo Ortiz Pérez</b>	<b><i>El Partido del Trabajo, no presentó el contrato de comodato de las oficinas que ocupa el municipio de Tultepec.</i></b>	<b><i>Se envía copia del contrato de comodato celebrado con la C. Olivares Gutiérrez Lilia, de las oficinas en el municipio de Tultepec, Estado de México, en el (anexo 3)</i></b>

” (sic)

### 3.2. Validación

Del análisis a la documentación comprobatoria que el Partido del Trabajo exhibe en su escrito de aclaraciones a los errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, consistente en copias simples de: fotografías de una vinilona, de una playera, de contratos de prestación de servicios de: Salazar Pérez Silvano, Valdés Abrego Fortino, Cortes Ríos Norberto y finalmente un contrato de comodato celebrado con la C. Olivares Gutiérrez Lilia, respectivamente, esta autoridad fiscalizadora concluye que la observación ha sido solventada.

### 4. Observación

Derivado de la revisión y análisis al informe semestral de avance del ejercicio por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce; y a los formatos de reconocimiento por actividades políticas (REPAP’S) del

Partido del Trabajo, se verificó que en este rubro se destinaron \$2,627,550.00 (*Dos millones seiscientos veintisiete mil quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N.*), que representan el 40% del total de gastos ejercidos por el periodo. Los formatos exhibidos mencionan entre otros los conceptos siguientes:

- “*CAMPAÑAS DE CONCIENTIZACIÓN SOBRE TEMAS TRASCENDENTES DE LA AGENDA POLÍTICA (REFORMAS ENERGÉTICA, FISCAL, INSEGURIDAD POLÍTICA ECONÓMICA DEL GOBIERNO, ETC.)*”
- “*INFORMARSE Y TRANSMITIR A LA CIUDADANÍA EN GENERAL LA INFORMACIÓN RELACIONADA CON SUS DERECHOS Y LAS OBLIGACIONES DE LAS AUTORIDADES DE LOS TRES ÓRDENES DE GOBIERNO.*”
- “*(EDUCACIÓN) “INFORMAR A LOS SIMPATIZANTES, Y AFILIADOS SOBRE SUS DERECHOS Y OBLIGACIONES E INTEGRACIÓN DE LOS ÓRGANO DIRECTIVOS DEL PARTIDO, POR MEDIO DE LA ENTREGA Y EXPLICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS BÁSICOS (DECLARACIÓN DE” (sic)*”
- “*REALIZAR GESTIONES PARA LA SOLUCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SUS ÓRDENES DE GOBIERNO*”
- “*INVITAR, ACUDIR Y APOYAR EN ORGANIZAR CONFERENCIAS DE PRENSA, FOROS, SEMINARIOS, ENTRE OTROS EVENTOS CON CARÁCTER INFORMATIVO Y CRÍTICO SOBRE TEMAS POLÍTICOS DE INTERÉS GENERAL*”
- “*CONVOCAR, ORGANIZAR Y REALIZAR AFILIACIONES DE CIUDADANOS AL PARTIDO, DE MANERA PERIODICA*”
- “*REALIZAR Y PRESENCIAR LAS ASAMBLEAS COMUNALES VECINALES*”
- “*MANTENERSE INFORMADO POR A (sic) TRAVÉS DE LOS MEDIOS COMO NOTICARIOS DE RADIO, TELEVISIÓN,*”

**IMPRESOS Y ELECTRÓNICOS DE LOS ASUNTOS  
RELACIONADOS CON LA POLÍTICA NACIONAL E  
INTERNACIONAL”**

- **“REALIZAR EVENTOS CULTURALES, COMO OBRAS DE TEATRO, PROYECCIÓN DE CINTAS DE CINE, CONCIERTOS Y DEMÁS, ENFOCADOS A FORMAR CRITERIO SOBRE LOS PROBLEMAS QUE AQUEJAN NUESTRA SOCIEDAD ACTUAL Y LAS RAZONES HI” (sic)**
- **“PARTICIPAR Y EN SU CASO PREPARAR LAS REUNIONES PARA LA RENOVACIÓN DE LOS ÓRGANOS DE CARÁCTER DIRECTIVO DEL PARTIDO POLÍTICO”**
- **“REDACTAR, IMPRIMIR Y DISTRIBUIR PROPAGANDA POLÍTICA COMO VOLANTES, TRÍPTICOS, CARTELES Y DEMÁS”**

De lo anterior, se observó que la entidad de interés público no proporcionó durante la visita de revisión el soporte documental que acreditase las actividades políticas que se estima fueron realizadas de acuerdo con los formatos presentados por todas y cada una de las personas beneficiadas de tales reconocimientos. En este orden de ideas, el partido político deberá presentar soporte probatorio (*tales como fotografías o bitácoras que especifiquen circunstancias de tiempo, modo y lugar*), a fin de constatar fehacientemente la naturaleza del gasto, y manifestar lo que a su derecho convenga en términos de lo dispuesto por los artículos 52, fracción XXVII, del Código Electoral del Estado de México; 71, 87 y 91 párrafo segundo del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

#### **4.1. Aclaración**

**“Para solventar esta observación a los formatos “REPAP”, se presenta mediante el (anexo 4) un formato de control interno mensual del Partido del Trabajo en el que se especifican,**

***entre otras cosas, el beneficiario del reconocimiento, la descripción de la actividad realizada, el periodo de realización, el órgano del partido a cargo del cual se realizó la actividad y su programación.” (sic)***

## 4.2. Validación

El Partido del Trabajo, cierto es que exhibe en su escrito de aclaraciones a los errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, formatos de control de reconocimientos por actividades específicas de los meses de enero a junio de dos mil catorce, también es cierto que dichos formatos fueron presentados por la entidad de interés público durante el periodo de revisión semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, por tanto es menester señalar que los formatos no reúnen los elementos suficientes convincentes para desvirtuar dicha observación, es decir esta autoridad fiscalizadora determina que la observación no ha sido solventada.

## 5. Observación

Del análisis al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, al estado de posición financiera y a las balanzas de comprobación, se observó que el partido político refleja un pasivo por concepto de impuestos por pagar de \$109,719.10 (*Ciento nueve mil setecientos diecinueve pesos 10/100 M.N.*), siendo éstos los siguientes:

Concepto	Importe
Impuesto sobre la renta retenido	\$54,859.55

Concepto	Importe
Impuesto al valor agregado retenido	\$54,859.55
<b>Suma</b>	<b>\$109,719.10</b>

Por tanto el Partido del Trabajo deberá pagar estos impuestos y presentar la documentación relacionada, así como realizar las aclaraciones conducentes en términos de los artículos 52, fracción XXVII del Código Electoral del Estado de México; 87 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 5.1. Aclaración

*“En cuanto a este tema sigue en marcha la forma de enterar estos impuestos mediante la Comisión Ejecutiva Nacional, que es quien nos apoyara para dar cumplimiento, se da seguimiento vía telefónica y en espera de la respuesta favorable del Partido del Trabajo Nacional.” (sic)*

### 5.2. Validación

De la documentación que el Partido del Trabajo exhibe en su escrito de aclaraciones a los errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, y del estudio al escrito, se determina que el Partido del Trabajo no presentó documentación alguna que desvirtúe dicha observación.

## XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce

Como resultado de la aplicación y ejecución del “PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES

ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014” se determinó que, conforme a los alcances de revisión obtenidos, el origen, monto, volumen, aplicación y destino de los recursos están soportados con base a lo establecido por el Código Electoral del Estado de México y el Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, con excepción de las observaciones que se notificaron al Partido del Trabajo.

En este sentido, se notificó al partido político diversas observaciones, mediante oficios IEEM/UTF/252/2015 e IEEM/UTF/263/2015, del seis de mayo de dos mil quince, a través del C. Joel Cruz Canseco representante tanto del órgano interno ante la Unidad Técnica de Fiscalización como ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México; a fin de que fueran subsanadas en un plazo de veinte días hábiles, en términos del artículo 61, fracción IV, inciso c del Código Electoral del Estado de México y 125 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, siendo las siguientes:

En consecuencia, el Partido del Trabajo mediante escrito PT/CE/010/2015, del tres de junio de dos mil quince y recibido en Oficialía de Partes del Instituto esa misma fecha, con el cual, pretende solventar las observaciones, esta autoridad fiscalizadora determinó lo siguiente:

## 1. Observación

Derivado del análisis al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce y a la documentación comprobatoria



proporcionada por el partido político, consistente en un contrato de prestación de servicios a nombre de Fortino Valdés Abrego signado con el Partido del Trabajo por la cantidad de \$55,680.00 (Cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.), que consta de cuatro fojas útiles por el anverso, así como un escrito constante de tres fojas, la primera útil por el anverso y reverso, la segunda y tercera útiles sólo por el anverso, en que se observa la firma autógrafa de quien suscribe dicho informe y que en términos concretos relaciona al proveedor Valdés Abrego Fortino con el Partido del Trabajo, mismo que alude al expediente 573/2014 radicado en el Juzgado Tercero Mercantil de Primera Instancia del Distrito Judicial de Toluca, Estado de México y que con fecha seis de junio de dos mil catorce ingresó mediante promoción suscrita por el licenciado Fortino Valdés Abrego a dicho Tribunal, obteniéndose en síntesis que este documento refiere un juicio oral mercantil en contra del Partido del Trabajo, a partir de una demanda promovida por el C. Rigoberto Hernández Gallo que a través de sus endosatarios en procuración Lic. Roberto Jaimes Sandoval y/o José Candelario Martínez y/o Félix de Jesús Mejía se desistieron en virtud de que les fueron cubierto todas y cada una de las prestaciones que reclamaron en el mencionado juicio, por tanto, en virtud del abdicación, el partido político deberá proporcionar para mejor proveer, el expediente en el cual conste el motivo de la demanda, asimismo, los registros contables en los cuales se acredite el estado de cuenta bancario en la que conste que se cubrieron las alusivas prestaciones reclamadas y bajo qué concepto, lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral



del Estado de México en relación con los artículos 87 y 120 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 1.1. Aclaración

***“Derivado de la omisión de nuestro instituto político respecto de ingresar testigos que pudieran acreditar lo anteriormente manifestado por nosotros, me permito anexar al presente escrito una solicitud de copias certificadas del expediente que dio origen a la citada observación, manifestando que en cuanto la autoridad jurisdiccional nos haga entrega del citado expediente, este se hará llegar a esta autoridad fiscalizadora del Instituto Electoral del Estado de México” (sic)***

### 1.2. Validación

Derivado del estudio y análisis a la respuesta y a la documentación comprobatoria que exhibe el Partido del Trabajo, consistente en un escrito de solicitud al Juez Tercero Mercantil de Primera Instancia del Distrito Judicial de Toluca, Estado de México con número de expediente 573/2014, promovido por el Licenciado Roberto Jaimes Sandoval en su calidad de endosatario en contra del Partido del Trabajo, esta autoridad fiscalizadora determina que la entidad de interés público no presentó documentación alguna que desvirtúe tal observación.

Sin embargo, la Unidad Técnica de Fiscalización en ejercicio de sus atribuciones y en razón de la urgencia para realizar en forma exhaustiva y completa la validación respectiva, solicitó mediante oficio IEEM/UTF/320/2015 al Juez Tercero Mercantil de Primera Instancia del

Distrito Judicial de Toluca, del Poder Judicial del Estado de México, remitiera a través de Oficialía de Partes del Instituto Electoral del Estado de México, copia certificada de todo lo actuado con relación al expediente 573/2014.

Ahora bien, la Licenciada Julia Hernández García en su calidad de Juez Tercero Mercantil de Primera Instancia del Distrito Judicial de Toluca, México, remitió copias certificadas fechadas el nueve de junio de dos mil quince por la Primer Secretario de Acuerdos del Juzgado Tercero Mercantil de Primera Instancia Toluca, Estado de México, del expediente 573/2014 constante de cuarenta y tres fojas útiles, relativo al juicio oral mercantil promovido por los Licenciados Roberto Jaimes Sandoval y/o José Candelario Martínez y/o Félix de Jesús Mejía, endosatarios en procuración del C. Rigoberto Hernández Gallo, en contra del Partido del Trabajo.

Del análisis al expediente en cuestión, precisamente Juicio Oral Mercantil, se aprecia que el C. Rigoberto Hernández Gallo solicitó el pago por la cantidad de \$43,036.00 (Cuarenta y tres mil treinta y seis pesos 00/100 M.N.), como suerte principal al Partido del Trabajo, cantidad que es la consignada en el cheque número 0000504 del Banco Scotiabank Inverlat, S.A., de la cuenta No. [REDACTED], el cual fue librado por el Partido del Trabajo, con el fin de que fuera abonado a la cuenta del C. Rigoberto Hernández Gallo en la institución bancaria "Bancomer", encontrándose con la novedad de que le fue devuelto en ventanilla por concepto de fondos insuficientes. Además, el actor solicitó

el pago de \$8,607.20 (Ocho mil seiscientos siete pesos 20/100 M.N.), derivado del 20% del valor de la cantidad consignada por concepto de indemnización a que obliga el artículo 193 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, sumando un total de \$51,643.20 (Cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.).

En forma subsecuente, en el expediente se acredita la diligencia de emplazamiento ejecutada el veintidós de mayo de dos mil catorce, por parte del Juzgado Tercero Mercantil de Primera Instancia de Toluca, México; y recibido por el C. Mario Alberto Hernández Cardoso, autorizado para ejercer pleitos y cobranzas en representación del Partido del Trabajo, según instrumento notarial doce mil novecientos cuarenta y nueve, emitido por el Lic. Francisco Arce Ugarte, Notario Público 121 del Estado de México.

Por otra parte el seis de junio de dos mil catorce, el endosatario Roberto Jaimes Sandoval presentó escrito de desistimiento ante el C. Juez Tercero Mercantil de Primera Instancia de Toluca, México, en el cual manifestó: “...**Vengo por medio del presente ocurso a darnos por pagados completamente en todas y cada una de las prestaciones que fueron génesis y a desistirme de la acción al entero perjuicio de esta parte, solicitando le sea devuelto el documento base de la acción demandada y en su oportunidad archivar el presente asunto como completa y legalmente concluido...**” (sic).

Asimismo, el seis de junio de dos mil catorce, el Partido del Trabajo a través de los C.C. Mario Alberto Hernández Cardoso, Sonia Lorena Morales Luckie y Fortino Valdés Abrego presentaron escrito, argumentando: ***“...que la parte actora ROBERTO HERNÁNDEZ GALLO a través de sus endosatarios en procuración LIC. ROBERTO JAIMES SANDOVAL Y/O JOSÉ CANDELARIO MARTÍNEZ Y/O FÉLIX DE JESÚS MEJÍA, se han desistido en virtud de la presente acción en virtud de que se les han cubierto todas y cada una de las prestaciones que reclamaron en el presente juicio, atento a ello, expreso mi acepción a dicho desistimiento...” (sic)***, es decir, en términos de los efectos que precisa el desistimiento, el partido político cubrió la cantidad reclamada de \$51,643.20 (Cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.) durante el ejercicio dos mil catorce; no obstante, del análisis a la documentación contable consistente en el estado de actividades en el rubro de gastos por el periodo que se audita, se obtiene que no existe cantidad alguna que permita relacionar la salida de recursos del Partido Político por este concepto, por tanto, la entidad de interés público no demostró fehacientemente el reconocimiento y registro del gasto derivado del pago de la operación consignada en términos del Juicio Oral Mercantil 573/2014, infringiendo lo dispuesto en los artículos 52, fracciones II, XIII y XXVII del Código Electoral del Estado de México en relación con los artículos 72 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Cabe señalar que el expediente 573/2014, en su apartado de hechos, foja dos, numeral cinco señala el **motivo de la demanda** que a la letra dice: ***“5.- Bajo protesta de decir verdad manifiesto que el adeudo contraído con el ahora demandado lo fue porque contrato los servicios de mi endosante, para que lo apoyara en su campaña es decir pintando las bardas del partido...” (sic)***, situación que se traduce en que la deuda del Partido del Trabajo deriva de una contraprestación de servicios por concepto de pinta de bardas de propaganda de campaña (pinta de bardas) durante el proceso electoral dos mil doce, en virtud de que el partido político emitió el cheque número 0000504 por la cantidad de \$43,036.00 (Cuarenta y tres mil treinta y seis pesos 00/100 M.N.), del Banco Scotiabank Inverlat, S.A., de la cuenta No. [REDACTED] a favor del C. Rigoberto Hernández Gallo, cuenta bancaria precisamente que fue proporcionada por el partido político durante la revisión a los ingresos y gastos de campaña del proceso electoral de Diputados y miembros de Ayuntamiento 2012, documentación que obra en el Archivo General del Instituto Electoral del Estado de México.

## 2. Observación

Del estudio y análisis al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, particularmente a los gastos realizados por concepto de asesorías y consultorías con el proveedor Soinser Soluciones Integrales en Servicios, S.A. de C.V., por la cantidad de \$300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.), y a la documentación comprobatoria

consistente de tres facturas, se observó que el partido político no muestra evidencia alguna de dicho gasto, facturas que se enuncian a continuación:

Proveedor	Póliza	Factura	Fecha	Importe	Concepto
Soinser Soluciones Integrales en Servicios, S.A. de C.V.	D-11	40	26/12/2014	\$120,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE CONSULTORÍA EN PUBLICIDAD Y MERCADOTECNIA RELACIONADO CON ARTÍCULOS DE MARKETING, CONSISTENTE EN CHALECOS CON EMBLEMAS PARA EL MEJOR POSICIONAMIENTO DE LA MARCA EN EL MERCADO, DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DE 2014, EN RELACIÓN AL CONTRATO CELEBRADO ENTRE LAS PARTES, CORRESPONDIENTE AL DEPÓSITO REALIZADO EL 10 DE DICIEMBRE DE 2014.
Soinser Soluciones Integrales en Servicios, S.A. de C.V.	D-11	41	26/12/2014	\$95,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIO DE PROFESIONALES DE CONSULTORÍA EN PUBLICIDAD Y MERCADOTECNIA RELACIONADO CON ARTÍCULOS DE MARKETING, CONSISTENTE EN MOCHILAS CON EMBLEMAS PARA EL MEJOR POSICIONAMIENTO DE LA MARCA EN EL MERCADO, DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DE 2014, EN RELACIÓN AL CONTRATO CELEBRADO ENTRE LAS PARTES, CORRESPONDIENTE AL DEPÓSITO REALIZADO EL 10 DE DICIEMBRE DE 2014.(sic)
Soinser Soluciones Integrales en Servicios, S.A. de C.V.	D-11	42	26/12/2014	\$85,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIO DE PROFESIONALES DE CONSULTORÍA EN PUBLICIDAD Y MERCADOTECNIA RELACIONADO CON ARTÍCULOS DE MARKETING, CONSISTENTE EN BANDERINES Y PLAYERAS CON EMBLEMAS PARA EL MEJOR POSICIONAMIENTO DE LA MARCA EN EL MERCADO, DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DE 2014, EN RELACIÓN AL CONTRATO CELEBRADO ENTRE LAS PARTES, CORRESPONDIENTE AL DEPÓSITO REALIZADO EL 10 DE DICIEMBRE DE 2014.(sic)
<b>Suma</b>				<b>\$300,000.00</b>	

En consecuencia, el partido político deberá presentar la documentación comprobatoria consistente en: contrato de prestación de servicios, los estudios de mercado, portafolio de evidencia de las muestras y producto final en documentos impresos, físicos y/o electrónicos, en términos de los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral



del Estado de México; 71, 72, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

## 2.1. Aclaración

***“Derivado de problemas internos de los integrantes de la Comisión Estatal del Partido del Trabajo entre ellos los responsables de las citadas facturas, nos resultó imposible recabar la información requerida por esta autoridad de Fiscalizadora, en virtud de ello y en aras de transparentar los gastos de este Instituto Político, nos dimos a la tarea de solicitar a través de oficio dirigido al representante de la empresa en cuestión, la documentación para subsanar en su momento la observación realizada a nuestro Instituto político. Por lo que en este momento anexo al presente documento el oficio de solicitud realizado por el Lic. Joel Cruz Canseco en su calidad de Representante del Órgano Interno del Partido del Trabajo, donde se hace la solicitud de la citada documentación soporte de las facturas observadas.***

***No omito mencionar que en el momento en que se me brinde respuesta a la solicitud que se realizó, esta será enviada a la brevedad a la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de México.” (sic)***

## 2.2. Validación

Del análisis a lo vertido en el escrito de respuesta presentado por el Partido del Trabajo, en el cual se argumentan problemas internos de los integrantes de la Comisión Estatal del Partido del Trabajo, entre ellos los responsables de las facturas en cuestión, como circunstancias que dificultaron recabar la información requerida por la Unidad Técnica de Fiscalización y al valorar el contenido del escrito remitido al proveedor Soinser Soluciones Integrales en Servicios, S.A. de C.V., suscrito por el representante del órgano interno del partido político, esta Unidad Fiscalizadora determinó que lo argumentado por el Partido del Trabajo



no es suficiente para desvirtuar lo observado, pues el hecho de que el partido político haya presentado durante la auditoría al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, información consistente en una póliza de egresos número cinco, el cheque número 086 de la cuenta bancaria [REDACTED] de la institución Scotiabank Inverlat, S.A.; la póliza de diario trece por la cantidad de \$300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.) y finalmente tres facturas, estos registros solo acreditan contablemente las operaciones por concepto del gasto reportado a la Unidad Técnica de Fiscalización, no obstante los artículos 71, 72 y 77 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones precisa como obligación de los partidos políticos proporcionar información y documentación que avale la veracidad de lo reportado como gastos, información que debe ser en todo tiempo verificable y razonable, bajo esta regulación y conforme a la naturaleza de la operación la documentación e información resultado de la prestación del servicio debió soportarse entre otros elementos con el contrato de prestación de servicios, los estudios de mercado, portafolio de evidencia de las muestras y producto final en documentos impresos, físicos y/o electrónicos, conforme a los conceptos consignados en las facturas observadas, por lo que se advierte un gasto reportado que carece de información y documentación comprobatoria que avale la veracidad de la operación, violentando los artículos 52, fracciones II, XIII y XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71, 72 y 77 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Por tanto esta Unidad Técnica de Fiscalización concluye que el Partido del Trabajo no solventó dicha observación.

### 3. Observación

Derivado de la revisión y análisis al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce y a la documentación comprobatoria proporcionada por el Partido del Trabajo, se observó que la entidad de interés público realizó gastos por concepto de eventos por la cantidad de \$59,615.91 (Cincuenta y nueve mil seiscientos quince pesos 91/100 M.N.), limitándose a presentar como evidencia tres impresiones fotográficas a color, en las cuales se aprecia a un grupo de personas, sin que tal evidencia sea suficiente para la comprobación de dichos gastos, por consiguiente, es necesario relacionar los gastos efectuados por concepto de eventos, como a continuación se indica:

Proveedor	Póliza	Factura	Fecha	Importe	Concepto
Alejandro Vélez Romero	D-31	562	04/10/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (500 SILLAS, UN TEMplete 4X5MTS., LONA 10X20).
Alejandro Vélez Romero	D-39	561	04/10/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (50 MESAS, 500 SILLAS, 50 MANTELES).
Alejandro Vélez Romero	D-31	783	28/11/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (50 MESAS, 500 SILLAS, 50 MANTELES).
Alejandro Vélez Romero	D-81	784	28/11/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (500 SILLAS, UN TEMplete 4X5MTS.).
Alejandro Vélez Romero	D-87	785	28/11/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (50 MESAS, 500 SILLAS, 50 MANTELES).
Alejandro Vélez Romero	D-89	786	28/11/2014	\$4,872.00	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (500 SILLAS, UN TEMplete 4X5MTS., EQUIPO DE SONIDO).
Alejandro Vélez Romero	D-24	897	22/12/2014	\$4,872.00	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (500 SILLAS, UN TEMplete 4X5MTS., EQUIPO DE SONIDO).
Alejandro Vélez Romero	D-58	1029	31/12/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (500 SILLAS, UN TEMplete 4X5MTS.).

Proveedor	Póliza	Factura	Fecha	Importe	Concepto
Alejandro Vélez Romero	D-67	1028	31/12/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (50 MESAS, 500 SILLAS, 50 MANTELES).
Alejandro Vélez Romero	D-70	1030	31/12/2014	\$4,872.00	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (500 SILLAS, UN TEMPLETE 4X5MTS., EQUIPO DE SONIDO).
Alejandro Vélez Romero	D-92	895	22/12/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (50 MESAS, 500 SILLAS, 50 MANTELES).
Alejandro Vélez Romero	D-101	896	22/12/2014	\$4,999.99	EVENTO PARTIDO DEL TRABAJO CUAUTITLAN IZCALLI (500 SILLAS, UN TEMPLETE 4X5MTS.).
Suma				\$59,615.91	

Por tanto, el partido político deberá presentar la documentación comprobatoria de tales operaciones que acredite la naturaleza de los eventos, como invitaciones, programas, listas de asistencia, evidencias fotográficas o de video que precisen circunstancias de modo, tiempo y lugar y justifiquen fehacientemente la erogación realizada, así como como presentar las aclaraciones que estime conducentes, en términos de los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 3.1. Aclaración

El Partido del Trabajo **no efectuó aclaración alguna**, en consecuencia se da por aceptada la observación en cuestión, en términos del artículo 126 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 3.2. Validación

Con independencia de que el partido político no haya realizado alguna aclaración, esta Unidad Técnica de Fiscalización procede a su validación

correspondiente con los elementos que durante la revisión al informe anual dos mil catorce, el Partido del Trabajo presentó en el rubro de gastos por concepto de eventos por la cantidad de \$59,615.91 (Cincuenta y nueve mil seiscientos quince pesos 91/100 M.N.), teniendo como evidencia tres impresiones fotográficas a color, en las que se aprecia a un grupo de personas, sin que estos elementos precisen circunstancias de modo, tiempo y lugar para crear convicción de que efectivamente tienen relación con el concepto del gasto informado, máxime que no son coherentes con lo supuestamente contratado, pues las facturas relacionan: 6,000 sillas, 250 mesas, 250 manteles, 7 templetes, una lona y 3 equipos de sonido, sin que las evidencias en análisis sean suficientes para tener por comprobado dicho gasto, por tanto, se advierte que el gasto reportado carece de información y documentación comprobatoria que avale la veracidad de la operación, violentando los artículos 52, fracciones II, XIII y XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71, 72 y 77 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, teniendo por aceptada tal observación por parte del Partido del Trabajo, en consecuencia dicha observación no es solventada.

#### 4. Observación

Del análisis al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce y a la documentación comprobatoria de gastos por concepto de alimentos, se observó que el partido político erogó la cantidad de \$99,980.00 (Noventa y nueve mil novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), limitándose a proporcionar únicamente como evidencia

documental: pólizas, nueve impresiones fotográficas a color, en las cuales exclusivamente se aprecian bocadillos y diferentes tipos de alimentos, así como facturas de los proveedores As Treves, S.A. de C.V. y Pan Novo, S.A. de C.V., como se muestra a continuación.

Proveedor	Póliza	Factura	Fecha	Importe	Concepto
Pan Novo, S.A. de C.V.	D-09	09	17/09/2014	\$49,980.00	1428 PZA BOCADILLOS
As Treves, S.A. de C.V.	D-10	11	30/09/2014	\$50,000.00	1428 PZA BOCADILLOS
Suma				\$99,980.00	

Por tanto, el partido político deberá proporcionar la documentación comprobatoria que justifique dicha erogación, entre otros; personas que consumieron los alimentos cuya precisión se deduzca de las invitaciones, programas, listas de asistencia, evidencias fotográficas o de video que señalen las circunstancias de modo, tiempo y lugar; lo anterior de conformidad con los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

#### 4.1. Aclaración

***“Derivado a una omisión del Partido del Trabajo, no se ingresaron los testigos correspondientes a las capacitaciones que se brindaron a los posibles representantes de nuestro instituto político ante los Consejos Distritales de la Elección Federal 2014-2015 de fechas 17 y 30 de septiembre del año 2014.***

***En las citadas reuniones como ya se mencionó se brindó capacitación a un estimado de 100 personas en ambas fechas de la cual anexo la lista de los participantes en los citados eventos.***

***No omito mencionar que los asistentes son personas que concluyeron un proceso de selección el cual culminó con las***

***2 capacitaciones en la citada fecha. Derivado de esta observación, me permito anexar a la presente 2 listas de asistencia con las personas que acudieron a los citados eventos, así como 2 fotografías de los citados eventos.” (sic)***

## 4.2. Validación

Del análisis a lo vertido en el escrito de respuesta y a la documentación comprobatoria presentada por el Partido del Trabajo durante el periodo de revisión al informe anual dos mil catorce, la entidad de interés público reportó gastos por concepto de alimentos por la cantidad de \$99,980.00 (Noventa y nueve mil novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), de los cuales presentó como evidencia documental: pólizas de diario setenta y uno y setenta y cuatro, nueve impresiones fotográficas a color, en las cuales solo se aprecian bocadillos y diferentes tipos de alimentos, elementos probatorios técnicos que no precisan circunstancias de modo, tiempo y lugar, así como facturas de los proveedores As Treves, S.A. de C.V. y Pan Novo, S.A. de C.V.

Por tanto, es necesario señalar que la documentación que se acompaña al escrito de contestación, con la cual se pretende aclarar los términos de la observación notificada por esta Unidad Técnica de Fiscalización, es precisamente dos listas de asistencia de personas que presuntamente acudieron a los citados eventos, mismas que no contienen firma de asistencia y fecha, u otros elementos que las relacionen efectivamente con el argumento expuesto por el Partido del Trabajo; dos fotografías que no precisan circunstancias de modo, tiempo y lugar, asimismo, el partido político argumenta que brindó capacitación a un estimado de cien



personas por cada evento los días diecisiete y treinta de septiembre, respectivamente, sin embargo, del análisis a las listas proporcionadas se determina que éstas sólo relacionan a ochenta personas, de las cuales tres nombres se repiten, y en otra se relacionan a las mismas ochenta y de igual manera se repiten dos nombres, resultando un total de ciento cincuenta y cinco personas, cantidad que no coincide con lo reportado por el partido político.

Por cuanto hace a las fotografías, de conformidad con el artículo 327, fracción III del Código Electoral del Estado de México, tratándose de pruebas técnicas, el precepto enfatiza que el oferente deberá señalar concretamente aquello que pretende probar, identificando a las personas, los lugares y las circunstancias de modo y tiempo que reproduce la prueba, exigencias normativas que esta Autoridad Electoral no puede pasar inadvertidas, coligiendo que el partido político omitió explicar estas situaciones en todos los elementos fotográficos, impidiendo a esta autoridad electoral obtener elementos objetivos que administrados con los que obran en el informe de resultados de la revisión, los hechos afirmados, la verdad conocida y el recto raciocinio de la relación entre todos, alcancen a generar convicción sobre la veracidad de los hechos afirmados.

Por consiguiente, esta autoridad fiscalizadora considera que el gasto de alimentos no se acreditó con documentos que acrediten la veracidad de las erogaciones realizadas, violentando los artículos 52, fracciones II, XIII y XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71 y 72 del



Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, por tanto esta observación se da por no solventada.

## 5. Observación

Con respecto al desahogo de la observación al informe semestral de avance del ejercicio por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, (observación 4), en relación a gastos de reconocimientos por actividades políticas que sustenta la documentación comprobatoria proporcionada por el partido político, que consiste en: balanzas de comprobación, auxiliares contables, formatos de reconocimiento por actividades políticas, el Partido del Trabajo mediante oficio PT/CE/010/2015, del treinta de marzo de dos mil quince y con la pretensión de solventar tal observación, el órgano interno del partido político anexó un formato de control interno “Control de reconocimientos por actividades políticas de los meses de enero 2014”, y así por cada uno de los meses del primer semestre 2014, en el cual, el partido especificó en su encabezado: el número de REPAP, los días o periodo de realización de la actividad, el nombre del beneficiario del reconocimiento, la descripción de la actividad realizada, el órgano del partido a cargo del cual se realizó la actividad y finalmente su actividad programática, correspondiente a los meses de enero a junio de dos mil catorce, invocando *el beneficiario del reconocimiento, la descripción de la actividad realizada, el periodo de realización, el órgano del partido a cargo del cual se realizó la actividad y su programación.*(sic).

En este contexto, durante la visita de verificación documental y registro contable al informe anual por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, realizada del catorce al veintisiete de abril de dos mil quince, el gasto en cuestión ascendió a \$3,740,550.00 (Tres millones setecientos cuarenta mil quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), y por el periodo de julio a diciembre de dos mil catorce, se sustenta en formato similar al desahogo de la observación semestral, es menester señalar que durante la visita de revisión el personal comisionado de la revisión atendiendo a los criterios de idoneidad, necesidad y proporcionalidad aplicables a la materia electoral, con el propósito de generar informes de resultados y dictámenes que patenten los principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, el personal comisionado solicitó a la entidad de interés público la documentación comprobatoria que acreditase las actividades políticas que se estima fueron realizadas de acuerdo con los formatos presentados por todas y cada una de las personas beneficiadas de tales reconocimientos, las cuales no fueron proporcionadas.

Por consiguiente, el partido político deberá presentar la documentación comprobatoria (*tales como fotografías, bitácoras que especifiquen circunstancias de tiempo, modo y lugar*), a fin de constatar fehacientemente la naturaleza del gasto, y manifestar lo que a su derecho convenga en términos de lo dispuesto por los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 87 y 91, párrafo segundo del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

## 5.1. Aclaración

***“En cuanto a este punto, nos es complicado recabar los documentos solicitados ya que se dieron en diferentes municipios y la mayoría de ellos son sin comprobación puesto que es trabajo en campo.” (sic)***

## 5.2. Validación

Del análisis efectuado al escrito de contestación presentado por el Partido del Trabajo, esta Unidad Técnica de Fiscalización determinó que la entidad de interés público no acreditó con documentación comprobatoria fehaciente lo reportado como gastos en la modalidad de erogaciones por actividades políticas que reconoció contablemente e informó a la Autoridad Fiscalizadora Electoral, además de que su pretendida justificación que le imposibilitó recabar los elementos solicitados resultó inadmisibile, impidiendo obtener elementos objetivos que administrados con los que obran en el informe de resultados de la revisión, los hechos afirmados, la verdad conocida y el recto raciocinio de la relación entre todos, alcancen a generar convicción sobre la veracidad de los hechos afirmados, por tanto el Partido del Trabajo infringió lo dispuesto por los artículos 52, fracciones II, XIII y XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Es menester señalar que el Partido del Trabajo reincide con la misma falta con respecto al informe de actividades ordinarias y específicas del ejercicio dos mil trece, el cual fue dictaminado en términos del considerando VII, numeral 3, letra A), (pág. 99), en el Acuerdo N°

IEEM/CG/24/2014 “*Relativo al Dictamen por medio del cual se determina e individualizan las sanciones que el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México impone a los Partidos Políticos Acción Nacional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano y Nueva Alianza, con motivo de las irregularidades detectadas por el Órgano Técnico de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de México, contenidas en el Informe de resultados de la revisión de actividades ordinarias y específicas del ejercicio dos mil trece y en el Dictamen consolidado sobre el origen, monto, volumen, aplicación y destino del financiamiento público y privado, que emplearon los partidos políticos para el desarrollo de sus actividades ordinarias y específicas durante el ejercicio dos mil trece aprobados mediante el acuerdo IEEM/CG/18/2014.*”; aprobado por el Consejo General en su sesión ordinaria del catorce de agosto de dos mil catorce, por el cual, el partido político fue merecedor de la imposición de una multa por la cantidad de \$30,690.00 (Treinta mil seiscientos noventa pesos 00/100 M.N.).

Por lo anteriormente expuesto y estudiadas las circunstancias particulares que rodean la infracción, el Partido del Trabajo **se considera reincidente de la conducta que se determinó irregular**, al efecto, es aplicable la jurisprudencia 41/2010 emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación cuyo rubro a la letra dice “**REINCIDENCIA. ELEMENTOS MÍNIMOS QUE DEBEN CONSIDERARSE PARA SU ACTUALIZACIÓN**”; circunstancia que no debe pasar inadvertida por ese Consejo General.

## 6. Observación

Del análisis al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, a las balanzas de comprobación de enero y diciembre proporcionadas por el Partido del Trabajo, se observó que el instituto político refleja contablemente en la cuenta de pagos anticipados un saldo de \$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), a nombre de Anuncios en Puentes, S. de R.L. de C.V., por tanto, se advierte que dicho saldo se considerará como salida de recursos sin documentación comprobatoria, por lo que el instituto político deberá aclarar lo conducente en términos de lo previsto por los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México, 71, 72, 73, inciso b y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 6.1. Aclaración

***“Para subsanar este gasto se dio a la tarea de localizar al representante de la empresa en cuestión sin obtener respuesta favorable, más sin embargo se continuara con la insistencia de recabar el comprobante fiscal que ampare el gasto o en su defecto la recuperación del recurso.” (sic)***

### 6.2. Validación

Del análisis efectuado al escrito presentado por el Partido del Trabajo, a través del cual pretende solventar tal observación relativa a pagos anticipados por la cantidad de \$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100

M.N.), esta autoridad fiscalizadora determina que la entidad de interés público omite presentar medio probatorio alguno que respalde sus aseveraciones, por tanto, se advierte que dicho saldo se considera como salida de recursos sin documentación comprobatoria, siendo ineludible señalar que los argumentos vertidos no son contundentes para desvirtuar la observación en cuestión, infringiendo los artículos 52, fracciones II, XIII y XXVII del Código Electoral del Estado de México, 71, 73, inciso b y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, en consecuencia, el partido político no solventa dicha observación.

## 7. Observación

Derivado de la revisión al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, al estado de posición financiera y a las balanzas de comprobación, se observó que la entidad de interés público expresa un pasivo por concepto de impuestos por pagar de \$109,719.10 (Ciento nueve mil setecientos diecinueve pesos 10/100 M.N.), de la siguiente manera.

Concepto	Importe
Impuesto sobre la renta retenido	\$54,859.55
Impuesto al valor agregado retenido	\$54,859.55
<b>Suma</b>	<b>\$109,719.10</b>

Por lo que el Partido del Trabajo deberá pagar dichos impuestos y presentar la documentación correspondiente, así como realizar las aclaraciones conducentes en términos de los artículos 52, fracción XXVII,



61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 87 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

## 7.1. Aclaración

***“En cuanto a este tema sigue en marcha la forma de enterar estos impuestos mediante la Comisión Ejecutiva Nacional, que es quien nos apoyara para dar cumplimiento, se da seguimiento vía telefónica y en espera de la respuesta favorable del Partido del Trabajo Nacional.” (sic)***

## 7.2. Validación

Del análisis al escrito presentado por el Partido del Trabajo, no obstante, que presumiblemente realizó acciones de seguimiento vía telefónica, esta observación se da por no solventada, por consiguiente se recomienda llevar a cabo los pagos respectivos, con la finalidad de evitar multas, actualizaciones y recargos que pudieran causar un menoscabo al patrimonio del partido político, de la misma manera, es necesario informar al Consejo General por medio de la Secretaría del Consejo, para que instruya las acciones legales correspondientes, con fundamento en el artículo 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.



## XII. Resultados y conclusiones

### 1. Estado de actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión

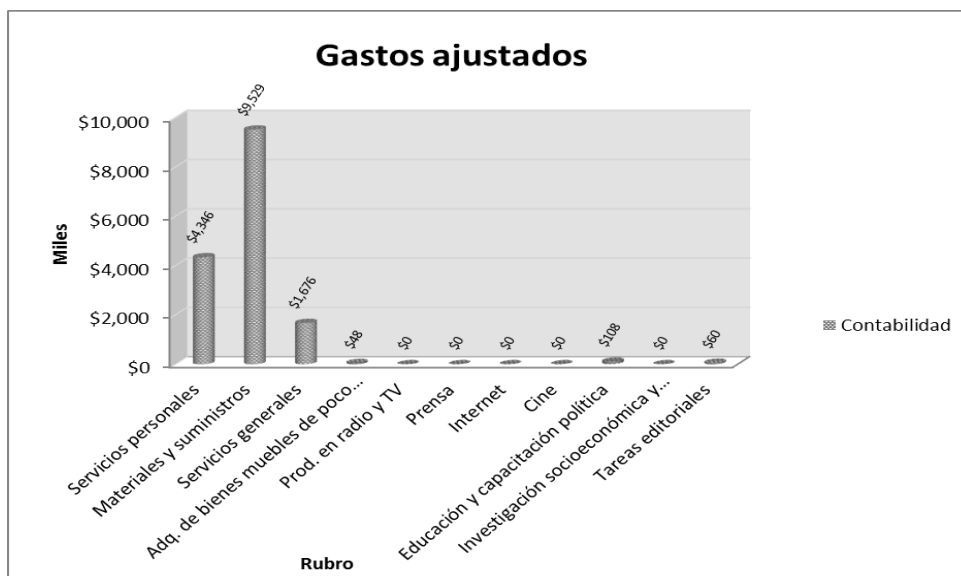
Derivado de la información financiera que presentó el Partido del Trabajo y de la aplicación del “*PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014*”, a los rubros de ingresos y gastos, no se determinaron ajustes y reclasificaciones como se muestra a continuación:

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
Ingresos				
Financiamiento público de actividades ordinarias	\$16,253,232.36	\$0.00	\$0.00	\$16,253,232.36
Financiamiento público actividades específicas	\$325,064.94	\$0.00	\$0.00	\$325,064.94
Financiamiento de militantes	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento por rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Transferencias	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total ingresos:	\$16,578,297.30	\$0.00	\$0.00	\$16,578,297.30
Gastos				
Servicios personales	\$4,346,193.83	\$0.00	\$0.00	\$4,346,193.83
Materiales y suministros	\$9,529,102.75	\$0.00	\$0.00	\$9,529,102.75
Servicios generales	\$1,675,828.89	\$0.00	\$0.00	\$1,675,828.89
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$48,191.66	\$0.00	\$0.00	\$48,191.66
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Prensa	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Internet	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cine	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Educación y capacitación política	\$107,772.00	\$0.00	\$0.00	\$107,772.00

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Tareas editoriales	\$59,856.00	\$0.00	\$0.00	\$59,856.00
<b>Total gastos:</b>	<b>\$15,766,945.13</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$15,766,945.13</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>\$811,352.17</b>			<b>\$811,352.17</b>



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

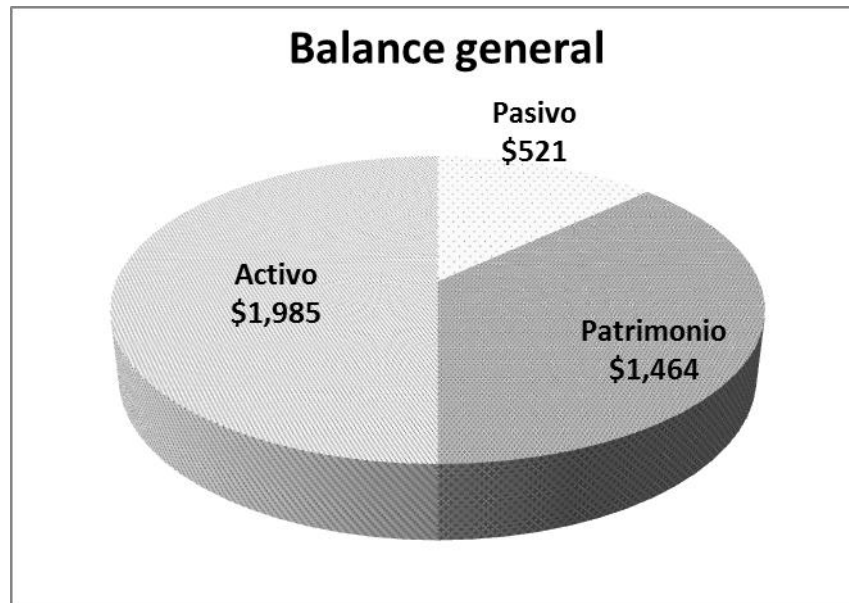
## 2. Balance general con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión

Derivado de la información financiera que presentó el Partido del Trabajo y de la aplicación del **“PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME**

ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014” a los rubros de activo, pasivo y patrimonio, no se determinaron ajustes y reclasificaciones como se muestra a continuación:

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
ACTIVO:				
Circulante				
Caja	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Bancos	\$835,185.39	\$0.00	\$0.00	\$835,185.39
Inversiones en valores y fideicomisos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Almacén	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cuentas por cobrar	\$488,000.00	\$0.00	\$0.00	\$488,000.00
Pagos anticipados	\$178,864.22	\$0.00	\$0.00	\$178,864.22
Suma:	\$1,502,049.61	\$0.00	\$0.00	\$1,502,049.61
Fijo				
Terrenos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Edificio	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$346,273.45	\$0.00	\$0.00	\$346,273.45
Equipo de transporte	\$113,000.00	\$0.00	\$0.00	\$113,000.00
Equipo de cómputo	\$11,066.00	\$0.00	\$0.00	\$11,066.00
Equipo de sonido y video	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma:	\$470,339.45	\$0.00	\$0.00	\$470,339.45
Diferido				
Depósitos en garantía	\$12,180.00	\$0.00	\$0.00	\$12,180.00
Suma:	\$12,180.00	\$0.00	\$0.00	\$12,180.00
Total activo:	\$1,984,569.06	\$0.00	\$0.00	\$1,984,569.06
PASIVO:				
Corto plazo				
Proveedores	\$85,575.22	\$0.00	\$0.00	\$85,575.22
Acreedores diversos	\$325,547.60	\$0.00	\$0.00	\$325,547.60
Impuestos por pagar	\$109,719.10	\$0.00	\$0.00	\$109,719.10

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
<b>Total pasivo:</b>	<b>\$520,841.92</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$520,841.92</b>
<b>PATRIMONIO DEL PARTIDO</b>	<b>\$1,463,727.14</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$1,463,727.14</b>
<b>TOTAL DE PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>\$1,984,569.06</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$1,984,569.06</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$361,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$361,000.00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$361,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$361,000.00</b>



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

### 3. Conclusiones

El representante del órgano interno del Partido del Trabajo fue el encargado de recibir y administrar los recursos de actividades ordinarias y específicas, así como de la presentación de los informes correspondientes, en cumplimiento a los artículos 8, 11, 12, 13, 15, 16,

71 y 130 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, que comprende entre otros lo siguiente: dictamen del auditor externo, estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, conciliaciones bancarias, contratos y documentación soporte y formatos aplicables, por lo que es responsable de su integridad y objetividad; asimismo, con fundamento en el artículo 62 de código comicial local, la Unidad Técnica de Fiscalización realizó la comprobación de las finanzas en términos de la normatividad, marco jurídico electoral aplicable y Normas Internacionales de Auditoría, lo anterior de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 700 “Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría Sobre los Estados Financieros”, concluyendo lo siguiente:

1. Después de haber realizado el análisis y revisión al informe anual consolidado dos mil catorce por actividades ordinarias y específicas, sobre el origen, monto y volumen de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento, así como su aplicación, destino y empleo, se determina que en lo general el Partido del Trabajo, se apegó al Código Electoral del Estado de México y Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.
2. Una vez realizado el estudio y análisis correspondiente, se determina que conforme a los pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, que se contienen en las Normas de Información Financiera, la información presentada por el Partido



del Trabajo, contiene razonablemente<sup>1</sup> la situación financiera del informe anual consolidado dos mil catorce por actividades ordinarias y específicas. Salvo las observaciones señaladas en el cuerpo del presente informe.

3. Que las aclaraciones sobre las observaciones que se generaron durante la revisión, se validaron en función de la Norma Internacional de Auditoría NIA 320, “Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría y NIA 450, “Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría”<sup>2</sup>; así como la evidencia suficiente y adecuada, respecto a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, que de las siete observaciones notificadas al Partido del Trabajo ninguna fue solventada.

### **XIII. Recomendaciones contables y administrativas**

Del estudio y análisis realizado a los estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares y documentación e información proporcionada por el partido político con corte al treinta y uno de diciembre de dos mil

<sup>1</sup> Razonabilidad: propiedad de los estados financieros para informar adecuadamente sobre la situación financiera que tiene una entidad. *Diccionario contable, administrativo y fiscal*, José Isauro López López, p 243, ed. Thomson, 2007.

Razonablemente: Expresión utilizada en un dictamen de auditoría para dar a conocer la situación financiera de una entidad. *Diccionario contable, administrativo y fiscal*, José Isauro López López, p. 243, ed. Thomson, 2007.

Seguridad razonable: (En el contexto de trabajos de auditoría y de control de calidad), *Un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad. Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*, p. 38, IMCP, A.C.

<sup>2</sup> *Ídem.*



catorce, se derivan las siguientes recomendaciones contables y administrativas:

1. Respecto a la retención y pago de los impuestos federales y estatales, con el objeto de cumplir con las obligaciones fiscales necesarias para el fortalecimiento del desarrollo económico, generador del bienestar social, se recomienda al Partido del Trabajo cumplir en tiempo y con la suficiente previsión las obligaciones fiscales que señalen las leyes aplicables, debiendo recabar la documentación comprobatoria correspondiente para que esta Unidad Técnica de Fiscalización en la verificación de su cumplimiento, proyecte en sus informes y dictámenes, en apego a los fines democráticos dictados constitucionalmente, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.
2. Que el Partido del Trabajo, establezca las medidas de control que le permitan el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las operaciones contables en los estados financieros, se apegue a los procedimientos y reglamentos expedidos por la Unidad Técnica de Fiscalización, así como a lo establecido en las Normas de Información Financiera que emite el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), en términos de los artículos 13 y 15 del Reglamento de

## Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

3. El Partido del Trabajo erogó la cantidad de \$3,740,550.00 (Tres millones setecientos cuarenta mil quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), por concepto de reconocimiento por actividades políticas, lo cual representa más del 23% del monto total del financiamiento público anual recibido, sin soslayar que el partido no cuenta con nómina de empleados, por lo que a la entidad de interés público se le recomienda utilizar en los ejercicios subsecuentes una nómina de empleados con el objeto de no causar un detrimento al patrimonio del partido político.

Nuestra revisión al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, fue realizada de manera estandarizada, sistemática e uniforme utilizando los mismos procedimientos de auditoría para todos los partidos, de modo que a cada uno de los sujetos obligados se les notificó en la misma fecha el “*PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014*”, donde todos conocieron con la misma oportunidad el objetivo y objeto de la auditoría, su alcance, plazos y los procedimientos analíticos a desarrollar conforme al orden jurídico aplicable a la fiscalización electoral en nuestra entidad federativa y vinculante congruencia a los controles de convencionalidad y constitucionalidad, destacando la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de

México, Código Electoral del Estado de México y Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Asimismo, se aplicaron las disposiciones de carácter técnico establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) a través del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), adoptadas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) a partir del primero de enero de dos mil doce, Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados emitidas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), dichas normas exigen el cumplimiento de requerimientos éticos, así como la planificación de la revisión para obtener seguridad razonable, evidencia suficiente y fiable que sustente el monto, origen, volumen, aplicación y destino de los eventos económicos del ente obligado, bajo la estructura y directrices de la Norma Internacional del Sistema de Gestión de la Calidad ISO 9001:2008 y del Plan Maestro de Auditoría Integral, las cuales prevén técnicas de análisis, investigación y prueba, así como procedimientos de aplicación uniforme según las circunstancias propias de cada entidad política.

Finalmente, la revisión al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce del Partido del Trabajo, se desarrolló observando los principios constitucionales de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, objetividad, profesionalismo, razonabilidad, proporcionalidad, idoneidad y necesidad, bajo los estándares jurídicos,

contables, administrativos y financieros, por lo que se somete el presente informe de resultados a la consideración de los integrantes del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, para su conocimiento y en su caso aprobación.

**“TÚ HACES LA MEJOR ELECCIÓN”**

**A T E N T A M E N T E**

**MTRO. EDGAR HERNÁN MEJÍA LÓPEZ**

**TITULAR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

