

## **PARTIDO NUEVA ALIANZA**

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



17 de junio 2015

## ÍNDICE

I. Marco jurídico .....	6
II. Antecedentes .....	10
III. Revisión preliminar .....	11
1. Presentación del informe ordinario.....	11
2. Estados financieros dictaminados .....	12
3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario .....	12
4. Entrevista con el dictaminador .....	15
5. Conclusión de la revisión preliminar .....	16
IV. Formalidades de la visita .....	17
1. Oficios de notificación de las formalidades .....	17
2. Inicio de la revisión .....	18
V. Ingresos .....	19
1. Financiamiento público .....	20
1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias .....	21
1.2. Financiamiento público para actividades específicas .....	21
2. Financiamiento privado.....	22
2.1. Financiamiento por la militancia .....	22
2.1.1. Efectivo .....	22
2.1.2. Especie .....	22
2.2. Financiamiento de simpatizantes .....	23
2.2.1. Efectivo .....	23
2.2.2. Especie .....	23
2.3. Autofinanciamiento .....	23
2.4. Financiamiento por rendimientos financieros.....	24
2.5. Aportaciones por transferencias.....	24

2.6. Otros ingresos .....	24
VI. Gastos .....	25
1. Actividades ordinarias.....	26
1.1. Servicios personales .....	26
1.2. Materiales y suministros .....	27
1.3. Servicios generales .....	28
1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor .....	30
1.5. Producción en radio y televisión.....	30
1.6. Prensa .....	31
1.7. Internet.....	31
1.8. Cine .....	31
2. Actividades específicas .....	31
2.1. Educación y capacitación política .....	32
2.2. Investigación socioeconómica y política .....	32
2.3. Tareas editoriales .....	33
3. Resultado del ejercicio.....	33
VII. Bienes y obligaciones .....	34
1. Activo .....	36
1.1. Caja .....	36
1.2. Bancos.....	36
1.3. Inversiones en valores y fideicomisos.....	37
1.4. Almacén.....	37
1.5. Cuentas por cobrar .....	38
1.6. Pagos anticipados .....	38
1.7. Activo fijo .....	39
1.8. Depósitos en garantía .....	40
2. Pasivo .....	40

2.1. Proveedores .....	40
2.2. Acreedores diversos.....	41
2.3. Impuestos por pagar.....	41
3. Patrimonio.....	42
4. Cuentas de orden .....	43
VIII. Confirmación de operaciones .....	43
1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral .....	43
1.1. Oficio de confirmación .....	43
1.1.1. Proveedores .....	44
1.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP) .....	44
1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones .....	45
1.2.1. Proveedores .....	45
1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP) .....	48
2. Confirmación de operaciones de la revisión anual.....	52
2.1. Oficio de confirmación .....	52
2.1.1. Proveedores .....	53
2.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP) .....	53
2.1.3. Aportaciones de militantes (APOM) .....	54
2.1.4. Aportaciones de Simpatizantes (APOS) .....	54
2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones .....	55
2.2.1. Proveedores .....	55
2.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP) .....	58
2.2.3. Aportaciones de militantes (APOM) .....	64
2.2.4. Aportaciones de simpatizantes (APOS) .....	68
3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario....	71
3.1. Seguimiento de la revisión semestral.....	71

3.2. Resultados de la revisión anual .....	73
IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación .....	75
X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral .....	75
1. Observación.....	76
2. Observación.....	78
3. Observación.....	81
4. Observación.....	83
XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce. ....	90
1. Observación.....	91
2. Observación.....	95
3. Observación.....	106
4. Observación.....	108
5. Observación.....	111
6. Observación.....	118
7. Observación.....	124
XII. Resultados y conclusiones .....	131
1. Estado de actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión .....	131
2. Balance general con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión.....	134
3. Conclusiones .....	136
XIII. Recomendaciones contables y administrativas .....	139



## 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:



**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 noveno 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 año 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/128/2015 e IEEM/UTF/139/2015, del trece de marzo de dos mil quince al Partido Nueva Alianza, por conducto de su representante ante el Consejo General del Instituto y ante el órgano interno encargado de la percepción y administración de los recursos ordinarios y específicos, acreditado ante esta autoridad fiscalizadora, que a más tardar el treinta de marzo de dos mil quince, debían presentar el informe anual consolidado que contuviera los 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 de 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.

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 Nueva Alianza, 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 CDE/CEEF/007/15, 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 Nueva Alianza, fue sustentado con “ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 DICTAMINADOS POR CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO”, mismos que reflejan 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 L.C.C. Segismundo Hernández Villar, anexando el Estado de Posición Financiera, Estado de Actividades y Estado de Flujos de Efectivo, por el ejercicio fiscal sujeto de revisión, así como sus notas aclaratorias respectivas; exhibiendo copia certificada expedida por el Lic. Javier I. Pérez Almaraz, Notario Público Número 125 del Distrito Federal, del Registro de Contadores Públicos No. 14739 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 Nueva Alianza, está integrado por las balanzas de comprobación y auxiliares contables por los meses de enero a diciembre de dos mil catorce; 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 certificada ante Notario Público del registro para dictaminar expedido por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público.</li> </ul>
Estado de Posición Financiera	SÍ	Al 31 de diciembre de 2014, con sus respectivas notas
Estado de Actividades	SÍ	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, con sus respectivas notas aclaratorias
Estado de Flujos de Efectivo	SÍ	Al 31 de diciembre de 2014, con sus respectivas notas
Balanzas de comprobación	SÍ	Por el periodo de enero a diciembre de 2014
Auxiliares contables	SÍ	Por el periodo de enero a diciembre de 2014
Conciliaciones bancarias, junto con estados de cuenta bancarios y auxiliares contables.	SÍ	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuenta No.: [REDACTED]</li> <li>Banco: Inbursa, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Inbursa.</li> <li>Saldo contable: \$14,163,022.38</li> <li>Tipo de actividad: Ordinaria</li> <li>Cuenta No.: [REDACTED]</li> <li>Banco: Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México.</li> <li>Saldo contable: \$2,484,287.54</li> <li>Tipo de actividad: Ordinaria</li> <li>Cuenta No.: [REDACTED]</li> <li>Banco: Inbursa, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Inbursa.</li> <li>Saldo contable: \$843,515.36</li> <li>Tipo de actividad: Especifica</li> </ul>

Formato	Presentó Sí/No	Comentarios
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuenta No.: [REDACTED]</li> <li>Banco: Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México.</li> <li>Saldo contable: \$413,290.49</li> <li>Tipo de actividad: Ordinaria</li> </ul>
Archivos electrónicos	SÍ	<p>CD que contiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Catálogo de cuentas al 31 de diciembre de 2014.</li> <li>Balanza de comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.</li> <li>Auxiliares contables por el periodo de enero a diciembre de 2014.</li> <li>Pólizas del 1 de enero al 31 de diciembre 2014.</li> <li>Formatos reportados en su Informe de Actividades Ordinarias 2014.</li> </ul>
Aclaraciones a las anomalías, errores u omisiones detectadas durante la revisión al Informe Semestral de avance del ejercicio 2014.	SÍ	Presentó copias fotostáticas de diversa documentación consistente en: pólizas, cheques, facturas, fotografías, tarjetas de almacén, resguardo individual de bienes muebles y contratos privados de prestación de servicios.
<b>FORMATOS:</b>		
APOM1	SÍ	Se presentaron por los meses de enero a diciembre de 2014.
APOM2	SÍ	Se presentaron por los meses de enero a diciembre de 2014.
APOS1	SÍ	Se presentaron por los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014.
APOS2	SÍ	Se presentaron por los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014.
AUTOFIN 1	NO	No aplica
COLECTAS	NO	No aplica
RENDIFIN	SI	Se presentaron por los meses de enero a diciembre de 2014.
TRANSFER	NO	No aplica
REPAP1	SÍ	Se presentaron por los meses de enero a diciembre de 2014.
REPAP2	SÍ	Presentó control de montos otorgado a cada persona durante el ejercicio.
PROMP	SÍ	Se presentó por el mes de mayo de 2014.
PROMP1	SÍ	Se presentó el acumulado por proveedor.



Formato	Presentó Sí/No	Comentarios
PROP-INT	SÍ	Se presentó con la leyenda "NO SE TUVIERON MOVIMIENTOS"
AAF	SÍ	Se presentó por el mes de diciembre de 2014, con movimientos en mobiliario y equipo de oficina, en equipo de transporte, en equipo de cómputo y en equipo de sonido y equipo de video se presentó con la leyenda "NO SE TUVIERON MOVIMIENTOS"
BAF	SÍ	Se presentó por el mes de diciembre de 2014, con movimientos en mobiliario y equipo, en equipo de cómputo, en equipo de sonido y equipo de video.
IAF	SÍ	Presentó inventario de activo fijo al 31 de diciembre de 2014 por los siguientes conceptos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mobiliario y equipo</li> <li>• Equipo de transporte</li> <li>• Equipo de cómputo</li> <li>• Equipo de sonido y video</li> </ul>
CARTA	SÍ	Presentó carta en la que expresa no haber recibido financiamiento según lo establecido en los artículos 58, fracción I, último párrafo, y 60 del Código Electoral del Estado de México.

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 Nueva Alianza, 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 diez 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



C.C. María Fernanda Loza Alvarado, Margarita Viridiana López Enríquez y José Amando Torres Benítez, entrevistaron al L.C.C. Segismundo Hernández Villar, del despacho *HA Contadores y Asociados, S.C.*, auditor externo del Partido Nueva Alianza, 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. Los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Partido Nueva Alianza- Estado de México, al 31 de diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, y los flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera.

## 5. Conclusión de la revisión preliminar

Para formarse una opinión técnica contable sobre la información financiera presentada por el Partido Nueva Alianza, 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, 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 Mtro. 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 Nueva Alianza, por conducto de sus representantes del órgano interno y ante el Consejo General del Instituto, los oficios IEEM/UTF/182/2015 e IEEM/UTF/193/2015, 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 anual, a fin de comprobar la veracidad de lo reportado, respecto del origen, monto, volumen, aplicación y destino de los ingresos obtenidos por concepto de financiamiento público ordinario, para actividades específicas y modalidades diversas de financiamiento.

## 2. Inicio de la revisión

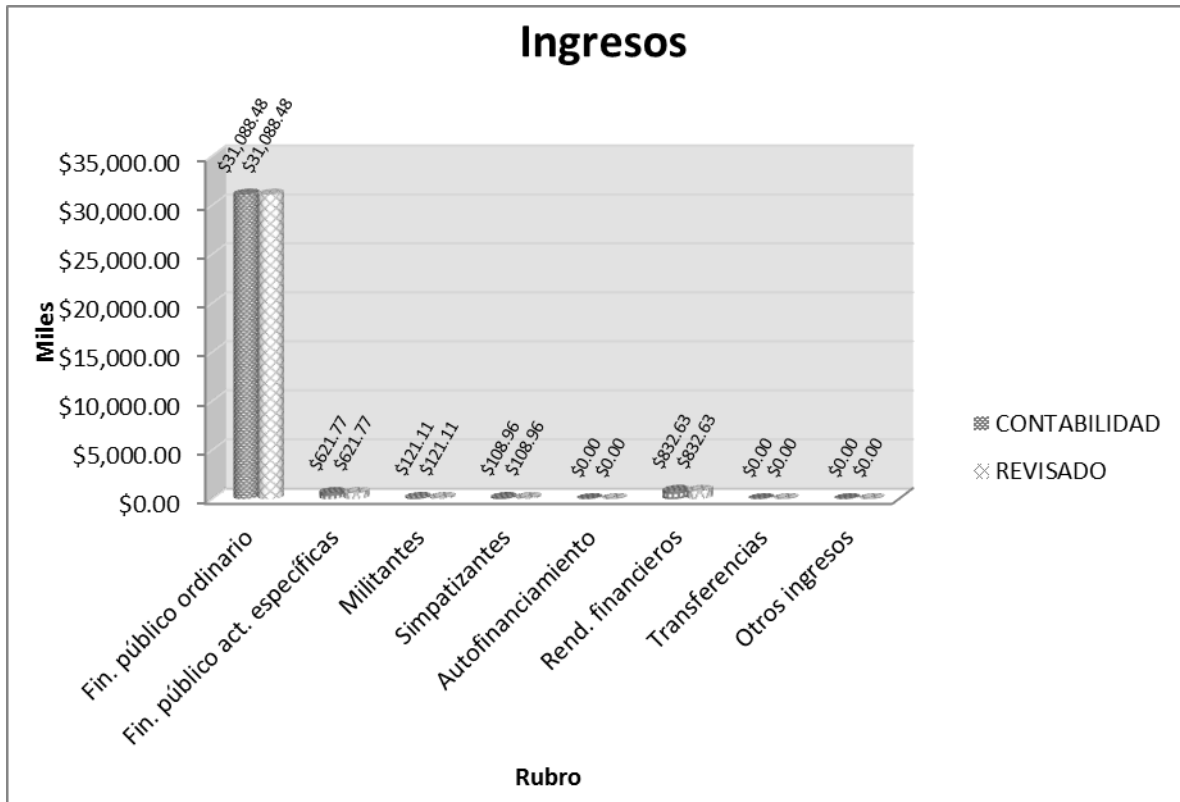
El catorce de abril de dos mil quince, se elaboró “*ACTA CIRCUNSTANCIADA DE INICIO DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS 2014, DEL PARTIDO NUEVA ALIANZA*”, en presencia del representante del órgano interno del Partido Nueva Alianza, de los testigos designados para observar y vigilar la actuación de la legalidad en la visita de verificación a la documentación comprobatoria que sustenta el informe 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 Pedro Asencio número 102, Colonia la Merced, Toluca de Lerdo, 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 Nueva Alianza obtuvo ingresos totales en el año dos mil catorce, por la cantidad de \$32,772,938.52 (Treinta y dos millones setecientos setenta y dos mil novecientos treinta y ocho pesos 52/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
<b>Financiamiento público</b>	<b>\$31,710,245.16</b>	<b>\$31,710,245.16</b>	<b>100</b>
Financiamiento público ordinario	\$31,088,475.60	\$31,088,475.60	100
Financiamiento público por actividades específicas	\$621,769.56	\$621,769.56	100
<b>Financiamiento privado</b>	<b>\$1,062,693.36</b>	<b>\$1,062,693.36</b>	<b>100</b>
Financiamiento por la militancia	\$121,109.48	\$121,109.48	100
Efectivo	\$121,109.48	\$121,109.48	100
Especie	\$0.00	\$0.00	-
Financiamiento de simpatizantes	\$108,958.59	\$108,958.59	100
Efectivo	\$108,958.59	\$108,958.59	100
Especie	\$0.00	\$0.00	-
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	-
Rendimientos financieros	\$832,625.29	\$832,625.29	100
Transferencias	\$0.00	\$	-
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	-
<b>SUMA</b>	<b>\$32,772,938.52</b>	<b>\$32,772,938.52</b>	<b>100</b>



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

## 1. Financiamiento público

En sesión ordinaria del día 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 el Acuerdo IEEM/CG/03/2014, autorizó la entrega del financiamiento público para actividades ordinarias y específicas, por la cantidad de \$31,710,245.16 (Treinta y un millones setecientos diez mil doscientos cuarenta y cinco pesos 16/100 M.N.).

### 1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias

El financiamiento público ordinario reportado por el partido político por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$31,088,475.60 (Treinta y un millones ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 60/100 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 satisfactorios.

### 1.2. Financiamiento público para actividades específicas

El financiamiento por concepto de actividades específicas reportado por el partido político por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$621,769.56 (Seiscientos veintiún mil setecientos sesenta y nueve pesos 56/100 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 satisfactorios.



## **2. Financiamiento privado**

### **2.1. Financiamiento por la militancia**

#### **2.1.1. Efectivo**

Por esta modalidad de ingresos, el partido político obtuvo la cantidad de \$121,109.48 (Ciento veintiún mil ciento nueve pesos 48/100 M.N.), que conforme a los artículos 58, fracción I, inciso f, VI, inciso e del Código Electoral del Estado de México; 62, 63, 64, 66 y 67 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de ingresos, estados de cuenta bancarios y formatos de transferencias, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

#### **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**

Por esta modalidad de ingresos, el partido político obtuvo la cantidad de \$108,958.59 (Ciento ocho mil novecientos cincuenta y ocho pesos 59/100 M.N.), que conforme a los artículos 58, fracción I, inciso f, VI, inciso e del Código Electoral del Estado de México; 62, 63, 64, 66 y 67 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de ingresos, estados de cuenta bancarios y formatos de transferencias, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

### **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 político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

## 2.4. Financiamiento por rendimientos financieros

Por esta modalidad de ingresos, el partido político obtuvo la cantidad de \$832,625.29 (Ochocientos treinta y dos mil seiscientos veinticinco pesos 29/100 M.N.), que conforme a los artículos 58, fracción I, inciso f, VI, inciso e del Código Electoral del Estado de México; 62, 63, 64, 66 y 67 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de ingresos, estados de cuenta bancarios y formatos de transferencias, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

## 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.

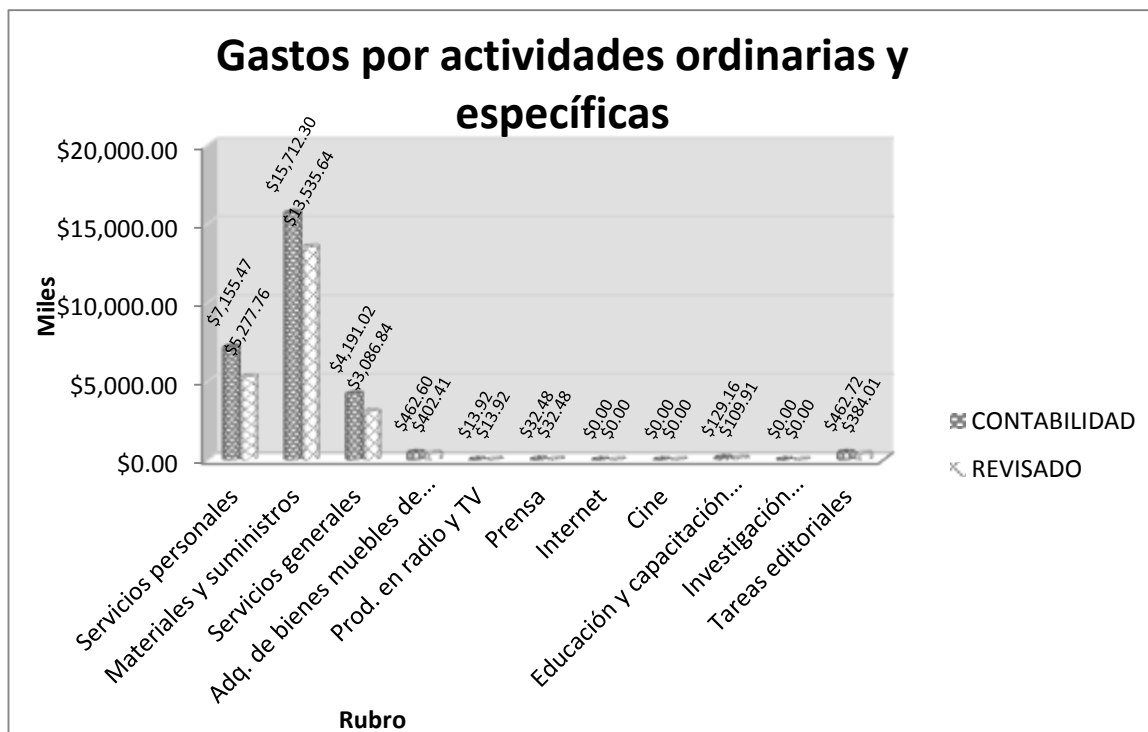
## 2.6. Otros ingresos

Conforme a los registros contables el partido político 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 \$28,159,668.48 (Veintiocho millones ciento cincuenta y nueve mil seiscientos sesenta y ocho pesos 48/100 M.N.), como se muestran a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
<b>Gastos ordinarios:</b>	<b>\$27,567,789.45</b>	<b>\$22,349,054.24</b>	<b>81.07</b>
Servicios personales	\$7,155,474.71	\$5,277,762.41	73.76
Materiales y suministros	\$15,712,296.65	\$13,535,644.86	86.15
Servicios generales	\$4,191,019.79	\$3,086,835.63	73.65
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$462,598.30	\$402,411.34	86.99
Producción en radio y televisión	\$13,920.00	\$13,920.00	100
Prensa	\$32,480.00	\$32,480.00	100
Internet	\$0.00	\$0.00	-
Cine	\$0.00	\$0.00	-
<b>Gastos por actividades específicas:</b>	<b>\$591,879.03</b>	<b>\$493,920.00</b>	<b>83.45</b>
Educación y capacitación política	\$129,155.03	\$109,913.60	\$85.10
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	-
Tareas editoriales	\$462,724.00	\$384,006.40	\$82.99
<b>Suma:</b>	<b>\$28,159,668.48</b>	<b>\$22,842,974.24</b>	<b>81.12</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 \$27,567,789.45 (Veintisiete millones quinientos sesenta y siete mil setecientos ochenta y nueve pesos 45/100 M.N.), como a continuación se detalla:

### 1.1. Servicios personales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$7,155,474.71 (Siete millones ciento cincuenta y cinco mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 71/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a Honorarios por la cantidad de \$5,792,964.19 (Cinco millones setecientos

noventa y dos mil novecientos sesenta y cuatro pesos 19/100 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, nóminas y reconocimientos por actividades políticas “REPAP”, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 1.2. Materiales y suministros

Por este rubro de gasto ejerció la cantidad de \$15,712,296.65 (Quince millones setecientos doce mil doscientos noventa y seis pesos 65/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a Material promocional por la cantidad de \$12,868,349.15 (Doce millones ochocientos sesenta y ocho mil trescientos cuarenta y nueve pesos 15/100 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 y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se observó lo siguiente:



El partido político reportó gastos por un total de \$718,504.00 (Setecientos dieciocho mil quinientos cuatro pesos 00/100 M.N.), en los cuales incluyó la imagen y el nombre de una servidora pública en el caso concreto, Diputada Federal y la frase “NUESTRA LUCILA”, por lo que el partido deberá aclarar lo conducente.

El partido político reportó un gasto por \$104,400.00 (Ciento cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), por concepto de “Material didáctico”, el cual, es considerado un gasto innecesario toda vez que no se observa algún cambio en la propaganda, el partido deberá presentar lo que a su derecho convenga.

### 1.3. Servicios generales

Por este rubro de gasto ejerció la cantidad de \$4,191,019.79 (Cuatro millones ciento noventa y un mil diecinueve pesos 79/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a Eventos por la cantidad de \$1,163,355.59 (Un millón ciento sesenta y tres mil trescientos cincuenta y cinco pesos 59/100 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 y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se observó un gasto por un importe de \$34,800.00 (Treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), por el

servicio de asesoría contable fiscal en materia de contribuciones locales, sin embargo cuando se solicitó al responsable de la entrega de la información mediante hojas de incidencias con fecha de veintidós, veintitrés, veinticuatro y veintisiete de abril de dos mil quince, la evidencia de la asesoría antes mencionada, se argumentó que no contaban con la evidencia, por lo que el partido deberá aclarar lo conducente.

Se observó una erogación que corresponde a “Prestación servicios profesionales para la capacitación de formación jurídica electoral (defensa del voto)”, del proveedor “Grupo R-7 S.A. de C.V.”, por un importe de \$326,600.00 (Trescientos veintiséis mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), sin embargo, la evidencia presentada por el partido político resulta insuficiente y carece de veracidad, por lo que se solicita al partido político realice las aclaraciones que a su derecho convenga.

Se observó un importe de \$127,600.00 (Ciento veintisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), contratado con la empresa “FIXIT S.A. de C.V.”, que se encuentra soportado por la factura con folio número 148, del doce de noviembre de dos mil catorce, contrato de prestación de servicios del doce de diciembre de dos mil catorce, acta constitutiva y cédula de situación fiscal emitida por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), del análisis a la información antes descrita se detectaron situaciones relevantes acerca de la certeza de la operación, por lo que se solicita al partido político presente los documentos y evidencia que permita a esta autoridad fiscalizadora tener certeza de su veracidad.



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

Por este rubro de gasto ejerció la cantidad de \$462,598.30 (Cuatrocientos sesenta y dos mil quinientos noventa y ocho pesos 30/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a Equipo de cómputo por la cantidad de \$371,467.42 (Trescientos setenta y un mil cuatrocientos sesenta y siete pesos 42/100 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 y facturas, 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 Nueva Alianza por este rubro de gasto ejerció la cantidad de \$13,920.00 (Trece mil novecientos veinte pesos 00/100 M.N.), que corresponde a Radio y 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 y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 1.6. Prensa

Por este rubro de gasto ejerció la cantidad de \$32,480.00 (Treinta y dos mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 86 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 y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 1.7. Internet

El Partido Nueva Alianza 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 Nueva Alianza 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 \$591,879.03 (Quinientos noventa y un mil ochocientos setenta y nueve pesos 03/100 M.N.), como a continuación se detalla:

## 2.1. Educación y capacitación política

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$129,155.03 (Ciento veintinueve mil ciento cincuenta y cinco pesos 03/100 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 y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se observó un gasto por \$97,000.00 (Noventa y siete mil pesos 00/100 M.N.), que corresponde al servicio de banquetes y/o eventos del congreso realizado el día 15 de febrero de 2014, denominado “Identidad de género”, sin embargo derivado del análisis a la evidencia presentada por el partido político, esta autoridad fiscalizadora advierte que los temas abordados en el taller no corresponden a las actividades específicas que debe realizar el partido político, de tal modo que dicho instituto deberá realizar las aclaraciones que a su derecho convenga.

## 2.2. Investigación socioeconómica y política

El Partido Nueva Alianza 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 gasto se ejerció la cantidad de \$462,724.00 (Cuatrocientos sesenta y dos mil setecientos veinticuatro pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 94, inciso c 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 y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

### 3. Resultado del ejercicio

El partido político obtuvo un remanente que asciende a la cantidad de \$4,613,270.04 (Cuatro millones seiscientos trece mil doscientos setenta pesos 04/100 M.N.); que es resultado de disminuir a los ingresos totales por \$32,772,938.52 (Treinta y dos millones setecientos setenta y dos mil novecientos treinta y ocho pesos 52/100 M.N.), los gastos totales ejercidos por la cantidad de \$28,159,668.48 (Veintiocho millones ciento cincuenta y nueve mil seiscientos sesenta y ocho pesos 48/100 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 razonablemente satisfactorios.

Concepto	Importe
Ingresos totales	\$32,772,938.52
Gastos totales	\$28,159,668.48
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>\$4,613,270.04</b>



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

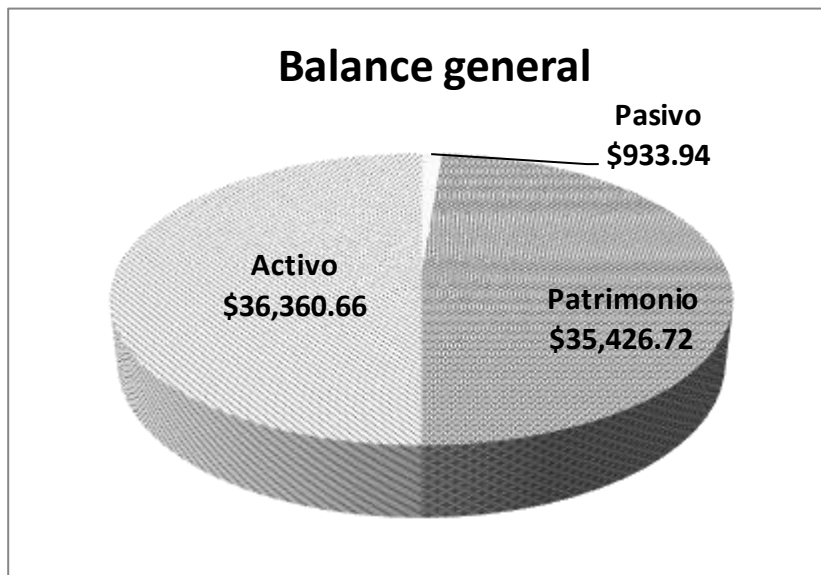
## VII. Bienes y obligaciones

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

Concepto	Importe
<b>ACTIVO:</b>	
<b><i>Circulante</i></b>	
Caja	\$0.00
Bancos	\$17,904,115.77
Almacén	\$830,366.66

Concepto	Importe
Cuentas por cobrar	\$70,005.50
Pagos anticipados	\$7,939,234.65
<b>Suma:</b>	<b>\$26,743,722.58</b>
<b>Fijo</b>	
Terrenos	\$3,040,677.96
Edificio	\$4,084,213.90
Mobiliario y equipo	\$29,580.00
Equipo de transporte	\$1,685,780.00
Equipo de cómputo	\$305,495.94
Equipo de sonido y video	\$7,900.00
Maquinaria y equipo	\$0.00
<b>Suma:</b>	<b>\$9,153,647.80</b>
<b>Diferido</b>	
Contribuciones a favor	\$420,327.36
Depósitos en garantía	\$42,960.00
<b>Suma:</b>	<b>\$463,287.36</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>\$36,360,657.74</b>
<b>PASIVO:</b>	
<b>Corto plazo</b>	
Proveedores	\$11.60
Acreedores diversos	\$20,000.00
Cuentas por pagar	\$273,874.50
Impuestos por pagar	\$640,052.04
<b>TOTAL PASIVO:</b>	<b>\$933,938.14</b>
<b>PATRIMONIO DEL PARTIDO:</b>	
Baja de activo fijo	-\$148,257.04
Resultado del ejercicio 2014	\$4,613,270.04
Resultado de ejercicios anteriores	\$30,961,706.60
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>	<b>\$35,426,719.60</b>
<b>SUMA DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>\$36,360,657.74</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$0.00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$0.00</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 \$36,360,657.74 (Treinta y seis millones trescientos sesenta mil seiscientos cincuenta y siete pesos 74/100 M.N.), y se integra como sigue:

### 1.1. Caja

Conforme a los registros contables, el partido político no reportó saldo alguno, por lo que no existieron situaciones adicionales que reportar.

### 1.2. Bancos

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



Banco	Cuenta	Saldo	Comentarios
INBURSA		\$14,163,022.38	Actividades ordinarias
INBURSA		\$843,515.36	Actividades específicas
BANORTE		\$0.00	Actividades ordinarias
SANTANDER		\$2,484,287.54	Actividades ordinarias
SANTANDER		\$413,290.49	Actividades ordinarias
<b>Suma</b>		<b>\$17,904,115.77</b>	

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 vigentes se encuentran aperturadas a nombre del Partido Nueva Alianza y manejadas mancomunadamente por las C.C. Lucila Garfias Gutiérrez y María de los Ángeles Noemí Mercado Mondragón, 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

Por este rubro de activo y conforme a los registros contables el partido político no reconoció cantidad alguna.

### 1.4. Almacén

Este rubro mostró un saldo total de \$830,366.66 (Ochocientos treinta mil trescientos sesenta y seis pesos 66/100 M.N.), por lo que una vez

realizado el análisis y estudio, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

### 1.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a favor del partido político, ascienden a la cantidad de \$70,005.50 (Setenta mil cinco pesos 50/100 M.N.); mismos, que se integran de la siguiente manera:

Cuenta	importe
Ma. de los Ángeles Noemí Mercado Mondragón	\$4,195.51
Miguel Ángel Sosa Román	\$7,433.58
José Roberto Valencia Ortiz	\$4,238.16
Verónica Ramírez Gutiérrez	\$54,138.25
<b>Suma</b>	<b>\$70,005.50</b>

Dichos saldos se encuentran registrados en contabilidad y soportados con estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, 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 \$7,939,234.65 (Siete millones novecientos treinta y nueve mil doscientos treinta y cuatro pesos 65/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Arturo Castro Garduño	\$2,109,526.71
María Yasmin Domínguez Mejía	\$48,720.00
Benito Mendoza Samano	\$18,600.00
Julieta Rivera Hernández	\$2,082,711.28
Gustavo Castro Contreras	\$3,519,340.66
María Rosa Castillejos Cepahua	\$7,876.00
Procesadora de alimentos Suki S.A. de C.V.	\$152,460.00
<b>Suma:</b>	<b>\$7,939,234.65</b>

### 1.7. Activo fijo

Este rubro mostró un saldo total de \$9,153,647.80 (Nueve millones ciento cincuenta y tres mil seiscientos cuarenta y siete pesos 80/100 M.N.), mismo, que se integra como sigue:

Concepto	Saldo Inicial (A)	Incrementos (B)	Bajas (C)	Saldo Final D= (A+B-C)
Terrenos	\$3,040,677.96	\$0.00	\$0.00	\$3,040,677.96
Edificio	\$4,084,213.90	\$0.00	\$0.00	\$4,084,213.90
Mobiliario y equipo	\$177,509.87	\$7,366.00	\$155,295.87	\$29,580.00
Equipo de transporte	\$1,264,700.00	\$421,080.00	\$0.00	\$1,685,780.00
Equipo de cómputo	\$1,422,070.97	\$163,691.76	\$1,280,266.79	\$305,495.94
Equipo de sonido y video	\$580,007.66	\$0.00	\$572,107.66	\$7,900.00
<b>Suma</b>	<b>\$10,569,180.36</b>	<b>\$592,137.76</b>	<b>\$2,007,670.32</b>	<b>\$9,153,647.80</b>

Los incrementos y bajas realizados durante el ejercicio dos mil catorce, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, comprobantes fiscales y formatos de alta o baja así como el de inventario, por lo que

una vez realizado el estudio respectivo, se observó que el partido político mediante su formato de bajas de activo fijo (BAF), tuvo un decremento por un importe de \$2,007,670.32 (Dos millones siete mil seiscientos setenta pesos 32/100 M.N.), por lo que deberá aclarar lo conducente.

### **1.8. Depósitos en garantía**

El saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de \$42,960.00 (Cuarenta y dos mil novecientos sesenta pesos 00/100 M.N.); mismos, que se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables y pólizas, por lo que una vez realizado el estudio respectivo, se determinaron resultados satisfactorios.

## **2. Pasivo**

El saldo de las obligaciones contraídas al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, asciende a la cantidad total de \$933,938.14 (Novecientos treinta y tres mil novecientos treinta y ocho pesos 14/100 M.N.), que se integra como sigue:

### **2.1. Proveedores**

La cuenta de proveedores asciende a la cantidad de \$11.60 (Once pesos 60/100 M.N.); que corresponden al proveedor Arturo Castro Garduño, y 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

El saldo de esta cuenta ascendió a la cantidad de \$20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.); que corresponden a Honorarios asimilados, y 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 y comprobantes, por lo que una vez realizado el estudio respectivo conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

## 2.3. Impuestos por pagar

El saldo de esta cuenta ascendió a la cantidad de \$640,052.04 (Seiscientos cuarenta mil cincuenta y dos pesos 04/100 M.N.); mismo, que se integra de la siguiente manera:

Impuesto	Importe
Retención ISR asimilados al salarios	\$507,416.09
Retención de ISR Arrendamiento	\$51,798.06
Retención de ISR Servicios Profesionales	\$2,673.79
Retención IVA por Arrendamiento	\$47,906.43

Impuesto	Importe
Retención IVA Servicios Profesionales	\$10,199.13
2.5% Sobre erogaciones de nómina	\$20,058.54
<b>Suma</b>	<b>\$640,052.04</b>

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 y comprobantes, por lo que una vez realizado el estudio respectivo conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

### 3. Patrimonio

Conforme a los estados financieros dictaminados, el patrimonio asciende a un total de \$35,426,719.60 (Treinta y cinco millones cuatrocientos veintiséis mil setecientos diecinueve pesos 60/100 M.N.), que es resultado acumulado del ejercicio 2014 y ejercicios anteriores, como se describe a continuación:

Impuesto	Importe
Baja de activo fijo	-\$148,257.04
Resultado del ejercicio 2014	\$4,613,270.04
Resultado de ejercicios anteriores	\$30,961,706.60
<b>Suma</b>	<b>\$35,426,719.60</b>

#### **4. Cuentas de orden**

Por este rubro y conforme a los registros contables el partido político no reconoció cantidad alguna, por lo que no hay situaciones adicionales que reportar.

### **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 como avance del ejercicio dos mil catorce de las actividades ordinarias y específicas del Partido Nueva Alianza, 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/441/2014, 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, aportaciones o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo 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	Ana Ma. de las Nieves Rueda Ávila	[REDACTED]	[REDACTED]
2	Arturo Castro Garduño	[REDACTED]	[REDACTED]
3	Ma. Susana Reyes Jerman	[REDACTED]	[REDACTED]
4	Julieta Rivera Hernández	[REDACTED]	[REDACTED]
5	Cocomarfil, S.A. de C.V. Comercializadora y Consultoría	COC130430PT2	Rodolfo Soto No. 331, Col. Morelos, C.P. 50120, Toluca, Edo. de México.
6	Jesús Emmanuel Garay Uribe	[REDACTED]	[REDACTED]

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

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Santiago José Millán Flores	[REDACTED]
2	Hilario Antonio Maya Salazar	[REDACTED]
3	Néstor Lecona Hernández	[REDACTED]
4	Efrén Salas Yáñez	[REDACTED]

No.	Beneficiario	Domicilio
5	Eloina Juárez Vergara	[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 e IEEM/SE/0333/2014 del siete de octubre y catorce de octubre de dos mil catorce, respectivamente, 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	C. Jesús Emmanuel Garay Uribe	06/10/2014	IEEM/SE/2684/2014	Recibió el oficio el C. [REDACTED]
2	Julieta Rivera Hernández	06/10/2014	IEEM/SE/2682/2014	Recibió el oficio la C. [REDACTED] hermana de la interesada, la cual se encontraba en silla de ruedas e imposibilitada para escribir.
3	Representante legal de Cocomarfil S.A. de C.V.	29/09/2014	IEEM/SE/2683/2014	Recibió el oficio el C. [REDACTED] ayudante general

### 1.2.1.2. No notificados

El Secretario Ejecutivo General 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 del siguiente proveedor:

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	C. Ana Ma. de las Nieves Rueda Ávila	29/09/2014	IEEM/SE/2679/2014	En el domicilio se encuentra una librería cristiana, aunado a esto los encargados de la librería mencionaron que ahí no vivía nadie con el nombre de Ana Ma. de las Nieves Rueda Ávila.
2	C. Arturo Castro Garduño	02/10/2014	IEEM/SE/2680/2014	El vigilante de la unidad habitacional comentó que el C. Arturo Castro Garduño ya no vive en esta dirección desde hace aproximadamente un año.
3	C. Ma. Susana Reyes Jerman	02/10/2014	IEEM/SE/2681/2014	No se localizó el domicilio y se acudió al Delegado Municipal de nombre Israel Zaldívar Munguía, quien refirió no conocer a la señora Susana.

### 1.2.1.3. Respuesta de los proveedores

1. Que en atención al oficio IEEM/SE/2682/2014, presentó escrito del ocho de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el nueve de octubre de dos mil catorce, identificándose con

folio 002945, dando respuesta a las preguntas formuladas, y que es específico en la pregunta número tres en la que se le solicitó informara cual fue el objeto y monto económico pactado en el contrato, a lo que manifestó lo siguiente:

***Prestación de servicios para la elaboración de distintos materiales promocionales por un monto total contratado de \$651,089.84 (Seiscientos cincuenta y un mil ochenta y nueve pesos 84/100 M.N.).***

Adjunto al escrito, se remitió documentación que sustento las operaciones con el partido político, consistente en copias fotostáticas de las facturas con folio interno número 0416, 0417, 4, 18, 19, 25 y 29 con fechas comprendidas durante el periodo sujeto de revisión, por la cantidad de \$651,089.84 (Seiscientos cincuenta y un mil ochenta y nueve pesos 84/100 M.N.), dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. En atención al oficio IEEM/SE/2683/2014, presentó escrito del primero de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el seis del mismo mes y año, identificándose con folio 002840, donde el representante legal de la empresa dio respuesta a las preguntas formuladas, y que es específico en la pregunta número tres en la que se le solicitó informara cuál fue el objeto y monto económico pactado en el contrato, a lo que manifestó lo siguiente:

***El objeto fue la compra de chalecos de nylon con bordado y el monto fue de \$200.00 más IVA y se pidieron 100 piezas.***

Adjunto al escrito, se remitió copia del cheque número 5624 de fecha veintinueve de enero de dos mil catorce a nombre de Coco Marfil, S.A. de C.V., que sustento las operaciones con el partido político, por la cantidad de \$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M.N.), dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente 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 números IEEM/SE/095/2014 e IEEM/SE/0333/2014 del siete de octubre de dos mil catorce 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	Santiago José Millán Flores	30/09/2014	IEEM/SE/2706/2014	Recibió el oficio la C [REDACTED]
2	Hilario Antonio Maya Salazar	30/09/2014	IEEM/SE/2707/2014	Recibió el oficio el interesado [REDACTED]
3	Néstor Lecona Hernández	06/10/2014	IEEM/SE/2708/2014	Recibió el oficio un ciudadano que se identificó como hijo del interesado.

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
4	Efrén Salas Yáñez	02/10/2014	IEEM/SE/2709/2014	Recibió el oficio el C. [REDACTED] quien se identificó como sobrino del interesado.
5	Eloina Juárez Vergara	06/10/2014	IEEM/SE/2710/2014	Recibió el oficio la C. [REDACTED] quien se identificó con credencial del seguro social IMSS y quien dijo ser madre de la interesada.

### 1.2.2.2. No notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre confirmación de operaciones con personas que fueron beneficiadas mediante reconocimientos por actividades políticas, se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

### 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, IEEM/SE/0334/2014 e IEEM/SE/0441/2014 del siete, catorce y diecisiete de octubre de dos mil catorce, respectivamente, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la contestación de las personas que atendieron la diligencia, siendo las siguientes:

1. Escrito del C. Santiago José Millán Flores del tres de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

***“...recibí la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N), en efectivo, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, por hacer visitas domiciliarias, reparto de utilitarios, así como la realización de eventos en las diferentes comunidades del municipio de Tenancingo para dar a conocer la filosofía del partido, y esto fue por un periodo de 30 días, del 01 al 30 de junio de 2014.” (sic)***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 1940, del treinta de junio de dos mil catorce, por la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.).

2. Escrito del C. Efrén Salas Yáñez del seis de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

***“...recibí la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N), en efectivo, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, por la realización de eventos a fin de promocionar al Partido Nueva Alianza, reuniones de trabajo para dar a conocer los estatutos y programa de acción, visitas domiciliarias a fin de captar filiaciones de ciudadanos realice mínimo una actividad mensual durante los fines de semana del mes de junio.” (sic)***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 1943, del treinta de junio de dos mil catorce, por la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.).



3. Escrito del C. Hilario Antonio Maya Salazar del seis de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

***“...recibí la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N), en efectivo, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, con motivo de apoyo en los distintos eventos que realiza el Partido Político en el Municipio de Lerma, así como convencer y reunir Afiliados para Nueva Alianza, la actividad duró cerca de seis meses.” (sic)***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 1941, del treinta de junio de dos mil catorce, por la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.).

4. Escrito de la C. Eloina Juárez Vergara del diez de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

***“...recibí la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N), en efectivo, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, por la realización de eventos, para dar a conocer al Partido Nueva Alianza, trabajo en campo para conseguir afiliados, credencialización en los municipios de Tlalnepantla, Naucalpan, por un periodo de 30 días, a partir del 01 de junio de 2014.” (sic)***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 1945, del treinta de junio de dos mil catorce, por la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.).

5. Escrito del C. Néstor Lecona Hernández del quince de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

***“...por un olvido de mi memoria señale en un escrito anterior que el día 27 de junio del 2014, recibí la cantidad de \$5,00.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N.), pero es el caso que al recibir el día de ayer 14 de octubre copia del recibo que firmé, me doy cuenta que la cantidad que recibí fue de \$6000.00 (seis mil pesos 00/100 M.N.) y fue el día 30 de junio del 2014.” (sic)***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 1942, del treinta de junio de dos mil catorce, por la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.).

## **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, de las actividades ordinarias y específicas del Partido Nueva Alianza, se llevó a cabo lo siguiente:

### **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 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/221/2015, 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, beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, militantes y simpatizantes, confirmaran las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo 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	Grupo R-7 S.A. de C.V.	GRS06-10122G9	Del Parque No. 83 Col. Avante C.P. 04350, Coyoacán, Distrito Federal, México.
2	Fixit S.A. de C.V.	FIX0001273C0	Calzada 1929 B, Parque San Andrés C.P. 04040, Coyoacán, Distrito Federal, México.
3	DDD México S.A. de C.V.	DDD010403V49	Av. del Parque No. 83, Col. Avante, C.P. 04460, Coyoacán, Distrito Federal, México.
4	Servicios Integrales FIX S.A. de C.V.	SIF090513TU4	Insurgentes Sur No. 1898 B Int. 12 y 13, Col. Florida, C.P. 01030, Álvaro Obregón, Distrito Federal, Méx.

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

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Aguilar Lino Melizandra	[REDACTED]
2	Rivero Sánchez Alejandro	[REDACTED]

No.	Beneficiario	Domicilio
3	Valencia Ortiz José Roberto	[REDACTED]
4	Castañeda Reza Nelly	[REDACTED]
5	Hernández Domínguez Miryam	[REDACTED]
6	Sánchez Galeana Alina Rosa	[REDACTED]
7	Alcaraz Miranda Eduardo Arturo	[REDACTED]
8	Cortes Blanco Hernán	[REDACTED]
9	Pérez Silva Rosa Judith	[REDACTED]
10	Ramírez Machuca Elizabeth	[REDACTED]

### 2.1.3. Aportaciones de militantes (APOM)

No.	Aportante	Efectivo y/o Especie	Domicilio
1	Millán Flores Santiago José	Efectivo	[REDACTED]
2	Escutia Hernández Carlos Alberto	Efectivo	[REDACTED]
3	Pichardo Martínez Guadalupe Magdalena	Efectivo	[REDACTED]

### 2.1.4. Aportaciones de Simpatizantes (APOS)

No.	Aportante	Efectivo y/o Especie	Domicilio
1	Ortiz Nieto Francisco	Efectivo	[REDACTED]
2	Gómez Marín Francisco	Efectivo	[REDACTED]
3	Rodríguez Leal Porfirio	Efectivo	[REDACTED]

## 2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

### 2.2.1. Proveedores

#### 2.2.1.1. Notificados

Se aclara que mediante oficio IEEM/SE/8189/2015 del veintiuno de mayo de dos mil quince, signado por el Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, M. en A.P. Francisco Javier López Corral, esta Unidad Técnica de Fiscalización se percató que ninguno de los proveedores de los que se solicitó confirmación de operaciones logró ser notificado.

#### 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 del siguiente proveedor:

No.	Proveedor	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Grupo R-7 S.A. de C.V.	14/05/2015	IEEM/SE/6792/2015	Atendió en la puerta principal una señora de nombre Imelda sin proporcionar más datos de aproximadamente de

No.	Proveedor	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
				60 años de edad, a quien se le consultó si el domicilio era de Grupo R-7, comentado que sí, y se le solicito recibiera el oficio, y dijo que si lo recibía pero no firmaría nada.
2	Fixit S.A. de C.V.	11/05/2015	IEEM/SE/6793/2015	La calle no existe por así constar en la nomenclatura, se procedió a verificar la numeración para localizar el inmueble, mismo que no fue localizado
3	DDD México S.A. de C.V.	14/05/2015	IEEM/SE/6794/2015	Se localizó el domicilio, atendió una señora de nombre Imelda sin proporcionar más datos de aproximadamente de 60 años de edad, a quien se le consultó si el domicilio era de DDD, comentado que sí, y se le solicito recibiera el oficio, y dijo que si lo recibía pero no firmaría nada.
4	Servicios Integrales FIX S.A. de C.V.	11/05/2015	IEEM/SE/6795/2015	Se localizó el domicilio, en el lugar se le pregunto a la persona de vigilancia de sexo masculino y comentó que hace más de seis meses que la empresa FIX ya no está en ese lugar, ignorando el domicilio actual.

### 2.2.1.3. Respuesta de los proveedores

No obstante que el Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, M. en A.P. Francisco Javier López Corral, mediante oficio

IEEM/SE/8189/2015 informó que ninguno de los proveedores logró ser notificado, sin embargo, el Secretario Ejecutivo remitió oficio IEEM/SE/8828/2015 a través del cual se recibieron las respuestas de Grupo R-7 S.A., de C.V. y D.D.D. México, S.A. de C.V., mismas, que según acta circunstanciada del catorce de mayo de dos mil quince, teniendo oficio asignado por la Secretaria Ejecutiva número IEEM/SE/6792/2015 e IEEM/SE/6794/2015, respectivamente, se aclara que se negaron a firmar la constancia de recepción, aunque a pesar de ello sí recibieron el oficio de confirmación correspondiente.

1. Escrito de la C. Claudia Angélica Martínez Villaseñor, del diez de abril de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el quince de mayo del mismo año, identificándose con folio 026804, manifestó lo siguiente:

***Se prestaron servicios al partido político Nueva Alianza en los meses de septiembre y octubre, por un importe total de \$326,000.00 (Trescientos veintiséis mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), que se respaldan con las facturas número 226, 229, 250 y 266.***

Adjunto al escrito, se remitieron copias fotostáticas de las facturas emitidas al partido político y copia del contrato de prestación de servicios.

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



2. Escrito de Javier Valera Larios, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el quince del mismo mes y año, identificándose con folio 027052, manifestó lo siguiente:

***Se prestaron servicios al partido Nueva Alianza en el mes de noviembre, por un importe total de \$524,900.00 (Quinientos veinticuatro mil novecientos pesos 00/100 M.N.), respaldado con la facturas con folio número 12 y 14.***

Adjunto al escrito, se remitieron copias fotostáticas de las facturas emitidas al partido político y copia del contrato de prestación de servicios.

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

## **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 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	Melizandra Aguilar Lino	14/05/2015	IEEM/SE/6843/2015	Recibió el oficio la interesada.
2	Alejandro Rivero Sánchez	07/05/2015	IEEM/SE/6844/2015	Recibió el oficio el interesado.
3	Nelly Castañeda Reza	11/05/2015	IEEM/SE/6846/2015	Recibió el oficio el C. [REDACTED] quien se identificó como su hijo.
4	Alina Rosa Sánchez Galeana	11/05/2015	IEEM/SE/6848/2015	Recibió el oficio el C. [REDACTED] quien se identificó como vecino del interesado.
5	Eduardo Arturo Alcaraz Miranda	08/05/2015	IEEM/SE/6849/2015	Recibió el oficio el padre del interesado.
6	Hernán Cortes Blanco	12/05/2015	IEEM/SE/6850/2015	Recibió el oficio el C. [REDACTED]
7	Rosa Judith Pérez Silva	11/05/2015	IEEM/SE/6851/2015	Recibió el oficio la interesada.

## 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 del siguiente beneficiario:

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	José Roberto Valencia Ortiz	14/05/2015	IEEM/SE/6845/2015	Se les cuestionó a varias personas de la comunidad por el habitacional Llanura Verde, y por el C. José Roberto Valencia Ortiz sin que nadie lo conociera y en su mayoría ni idea tenían que existiera esa unidad

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
				habitacional.
2	Miryam Hernández Domínguez	12/05/2015	IEEM/SE/6847/2015	Se procedió a tocar la puerta del departamento 403, donde nadie respondió al llamado, se cuestionó a algunos vecinos de los departamentos adjuntos, y comentaron que hace unos seis meses aproximadamente no se presenta en el domicilio e ignoran donde localizarla.
3	Elizabeth Ramírez Machuca	12/05/2015	IEEM/SE/6852/2015	Se procedió a tocar en el domicilio sin tener respuesta alguna, después de diversas visitas en diferentes ocasiones no se logró tener comunicación, y una persona vecina comentó que ya tenía algún tiempo que no se veía a las personas de ese edificio.

### 2.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8828/2015 del veinticinco de mayo de dos mil quince, 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 del C. Alejandro Rivero Sánchez, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026948, donde manifestó lo siguiente:

***Recibí la cantidad de \$21,000.00 (Veintiún mil pesos 00/100 M.N), con cheque a mi nombre, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, por coordinar las afiliaciones en el Estado de México en caso concreto en los diferentes municipios del Valle de México por parte del partido Nueva Alianza, por un periodo de 31 días.***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 2048, del veinte de diciembre de dos mil catorce, por la cantidad de \$21,000.00 (Veintiún mil pesos 00/100 M.N.).

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

2. Escrito de la C. Nelly Castañeda Reza, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026803, manifestó lo siguiente:

***Recibí la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N), pagados con cheque, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, por realizar actividades como Promotora Distrital de Mujeres, por un periodo del 03 al 20 de diciembre de 2014.***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio

2031, del veinte de diciembre de dos mil catorce, por la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.).

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

3. Escrito de la C. Alina Rosa Sánchez Galeana, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026949, manifestó lo siguiente:

***Recibí la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N), mediante cheque nominativo, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, por realizar actividades políticas para la promoción del partido Nueva Alianza en el Estado de México, por un periodo del 1 al 15 de septiembre de 2014.***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 1990, del quince de septiembre de dos mil catorce, por la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.).

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

4. Escrito del C. Eduardo Arturo Alcaraz Miranda, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 030117, manifestó lo siguiente:

***Recibí la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N), mediante cheque nominativo, firmando un recibo llamado reconocimiento por actividades políticas, por desempeñar actividades políticas para la promoción de dicho partido, por un periodo del 1 al 15 de septiembre de 2014.***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 1991, del quince de septiembre de dos mil catorce, por la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.).

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

5. Escrito del C. Melizandra Aguilar Lino, del quince de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 027567, manifestó lo siguiente:

***Realice actividades políticas para promocionar al partido, del 05 al 31 de diciembre de 2014, recibiendo la cantidad de \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N.), en efectivo, firmando un recibo de reconocimiento por actividades políticas.***



Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática del formato de recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas con número de folio 2107, del treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, por la cantidad de \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N.).

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

### 2.2.3. Aportaciones de militantes (APOM)

#### 2.2.3.1. 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 la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de las personas que fueron notificadas, siendo éstas las siguientes:

No.	Aportante	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Carlos Alberto Escutia Hernández	11/05/2015	IEEM/SE/6917/2015	Recibió el oficio el C. Raymundo, colocando un sello del H. Ayuntamiento de Toluca, Tercera Regiduría.
2	Guadalupe Magdalena Pichardo Martínez	08/05/2015	IEEM/SE/6918/2015	Recibió el oficio el C. Pedro.
3	Porfirio Rodríguez Leal	11/05/2015	IEEM/SE/6924/2015	Recibió el oficio la C. [REDACTED]

### 2.2.3.2. No Notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre confirmación de operaciones con personas que realizaron aportaciones de militantes, se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

### 2.2.3.3. Respuesta de los aportantes

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8828/2015 del veinticinco de mayo de dos mil quince, 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. Guadalupe Magdalena Pichardo Martínez, del once de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el quince de mayo de dos mil quince, identificándose con folio 026585, donde manifestó lo siguiente:

***Realice aportaciones como militante en efectivo con depósito bancario por la cantidad de \$4000.00 (Cuatro mil pesos 00/100 M.N.), cantidad por la cual firme cuatro recibos de aportaciones de militantes, asimismo realice una aportación de \$8,000.00 (Ocho mil pesos 00/100 M.N.), que le otorgue en efectivo a mi suplente Teresa Salgado Varona, y que le otorgue como apoyo para el comité municipal cantidad que se respalda con cuatro recibos firmados por mi suplente al momento en que recibió dicho apoyo de mi parte, todo lo anterior comprendido en un periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2014.***

Adjunto al escrito, se remitió copia fotostática de la credencial oficial expedida por el partido político que la acredita como militante, copia de los formatos del recibo de aportaciones de militantes y organizaciones sociales con folios 136, 137, 151 y 152, copias de las fichas de depósito y copias de los recibos firmados por la C. Teresa Salgado Varona.

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

2. Escrito del C. Carlos Alberto Escutia Hernández, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el dieciocho de mayo de dos mil quince, identificándose con folio 027985, manifestó lo siguiente:

***Reporto en mi escrito las aportaciones que en mi carácter como militante he realizado al Partido Nueva Alianza de la fecha comprendida del 1° al 31 de diciembre de 2014, así en primera instancia como parte del trabajo de colaboración solidaria entre la Tercera Regiduría del H. Ayuntamiento de Toluca y el Partido Nueva Alianza para el fortalecimiento de las capacidades de los Comités Directivos y Estructuras Locales, se llevaron a cabo tres aportaciones bimestrales de un monto de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.), formando un total de aportaciones al final del años por \$30,000.00 (Treinta mil pesos 00/100 M.N.), para la realización de actividades y tareas partidistas ordinarias, el producto final de esta actividad municipal fue la integración y reorganización de las estructuras locales, así como el fortalecimiento de los programas operativos que están obligados a presentar dichas estructuras, conforme a los estatutos, que plantea nuestro Partido Nueva Alianza; esto***

***con el único fin de contar con una planeación orientada al fortalecimiento y legitimación de nuestro partido en el ámbito municipal y local.***

Adjunto al escrito, se remitieron fotografías como testigos de las diversas actividades realizadas durante el periodo sujeto de revisión.

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

3. Escrito del C. Porfirio Rodríguez Leal, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026020, manifestó lo siguiente:

***Realice aportaciones en dinero a favor de nueva alianza, con el fin de cumplir con las obligaciones de aportación de conformidad con los estatutos del partido político Nueva Alianza, el monto fue de \$2,177.85 (Dos mil ciento setenta y siete pesos 85/100 M.N.), mensuales, y lo realice en los meses del 1 de julio de 2014 al 31 de diciembre de 2014, comprendiendo un total de seis meses, obteniendo así seis formatos de recibo de aportación de militantes, que ascienden a un total de \$13,067.10 (Trece mil sesenta y siete pesos 10/100 M.N.).***

Adjunto al escrito, se remitieron copias fotostáticas de los formatos de recibo de aportaciones de militantes con números de folio 134, 140, 142, 144, 148 y 149, por un importe total de \$13,067.10 (Trece mil sesenta y siete pesos 10/100 M.N.).

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

## 2.2.4. Aportaciones de simpatizantes (APOS)

### 2.2.4.1. 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 la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de las personas que fueron notificadas, siendo éstas las siguientes:

No.	Aportante	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Francisco Ortiz Nieto	07/05/2015	IEEM/SE/6922/2015	Recibió el oficio el interesado.
2	Francisco Gómez Marín	14/05/2015	IEEM/SE/6923/2015	Recibió el oficio la C. [REDACTED] quien se identificó como auxiliar administrativo.
3	Santiago José Millán Flores	08/05/2015	IEEM/SE/6916/2015	Recibió el oficio la C. [REDACTED], se identificó como auxiliar.

### 2.2.4.2. No Notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre confirmación de operaciones con personas que realizaron aportaciones de simpatizantes,

se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

### 2.2.4.3. Respuesta de los aportantes

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8828/2015 del veinticinco de mayo de dos mil quince, 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 del C. Santiago José Millán Flores, del doce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 025493, donde manifestó lo siguiente:

***Realice aportaciones en efectivo por un importe total de \$9,141.00 a favor del partido político dentro del periodo comprendido del 1° de julio al 31 de diciembre de 2014, con el objetivo de cumplir con las obligaciones de aportación de conformidad con los estatutos del partido político Nueva Alianza, anexando copia de los recibos otorgados.***

Adjunto al escrito, se remitieron copias fotostáticas de los formatos de recibo de Aportaciones de Simpatizantes con número de folio 024 y 026.

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



2. Escrito del C. Francisco Ortiz Nieto, del doce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 025439, donde manifestó lo siguiente:

***Realice aportaciones en efectivo, por un monto económico total de \$15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.), desglosados de la siguiente manera: aportando \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N.), en cada una de las siguientes fechas: 30 de septiembre, 30 de noviembre y 31 de diciembre todos de dos mil catorce, firmando tres recibos de aportaciones de simpatizantes.***

Adjunto al escrito, se remitieron copias fotostáticas de los formatos de recibo de Aportaciones de Simpatizantes con números de folio 028, 033 y 035, sumando así la cantidad de \$15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.), se adjunta también copia de la credencial para votar expedida por el Instituto Nacional Electoral.

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

3. Escrito del C. Francisco Gómez Marín, del quince de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el diecinueve de mayo de dos mil quince, identificándose con folio 028935, donde manifestó lo siguiente:

***Realice aportaciones en dinero a favor de nueva alianza, con el fin de cumplir con las obligaciones de aportación de***

***conformidad con los estatutos del partido político Nueva Alianza, el monto fue de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.), y lo realice el día 31 de octubre de 2014.***

Adjunto al escrito, se remitieron copias fotostáticas del formato de recibo de aportaciones de militantes con número de folio 145, por un importe de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.), y copia de la credencial expedida por el partido político.

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

### **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 Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios IEEM/OTF/447/2014 e IEEM/OTF/454/2014 ambos con fecha 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 respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido Nueva Alianza y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/OTF/447/2014, el encargado del despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, remitió oficio identificado como INE/UTF/DG/2270/14 signado por el C.P.C. Alfredo Cristalinas Kaulitz del dos de octubre de dos mil catorce, 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 220-1/11973/2014 del veintinueve de septiembre 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/454/2014, mediante el que se solicita la colaboración del el encargado del despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, el encargado de dicha dependencia C.P.C. Alfredo Cristalinas Kaulitz, remite oficio número INE-UTF/DG/236/14, 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 103-05-2014-0783 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 Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios IEEM/UTF/232/2015 e IEEM/UTF/242/2015, ambos del veinticuatro de abril de dos mil quince, 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 Nueva Alianza y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/UTF/232/2015, el Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, C.P. Eduardo Gurza Curiel, remitió oficio número INE-UTF/DG/12058/15 del diecinueve de mayo de dos mil quince, 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 214/878831/2015 del catorce del mismo mes y año, 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/UTF/242/2015, mediante el que se solicita la colaboración del Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, el Titular de dicha dependencia C.P. Eduardo Gurza Curiel, remite oficio número INE-UF/DG/12178/15, del veinte 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 103-05-2015-0506 del trece de mayo de dos mil quince, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos de la Administración General de Evaluación.

En ambos casos, el Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, C.P. Eduardo Gurza Curiel, precisó que la información que remite 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 POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECIFICAS 2014, DEL PARTIDO NUEVA ALIANZA*”.

## **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 Nueva Alianza, se desprendieron observaciones que se notificaron al partido político, mediante oficios IEEM/OTF/475/2014 e IEEM/OTF/482/2014, ambos del veinticuatro de septiembre de dos mil catorce.

En consecuencia, el Partido Nueva Alianza mediante escrito CDE/CEEF/007/15 del treinta de marzo de dos mil quince y recibido en



Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, según folio 014949, determinando lo siguiente:

## 1. Observación

En la cuenta contable de gastos ordinarios, subcuenta 5000-5100-5107-00-00 denominada “Internet”, se registraron gastos por \$39,786.84 (Treinta y nueve mil setecientos ochenta y seis pesos 84/100 M.N.), integrándose como sigue:

Póliza Cheque	Proveedor	Concepto	Importe
CH 5549	Oscar David Gracia Mayen	Servicio de Hospedaje Web.	\$4,986.84
CH 5550	Oscar David Gracia Mayen	Mantenimiento sitio web en el mes de enero.	\$5,800.00
CH 5680	Oscar David Gracia Mayen	Mantenimiento sitio web en el mes de febrero.	\$5,800.00
CH 5794	Oscar David Gracia Mayen	Mantenimiento sitio web en el mes de marzo.	\$5,800.00
CH 5914	Oscar David Gracia Mayen	Mantenimiento sitio web en el mes de abril.	\$5,800.00
CH 6030	Oscar David Gracia Mayen	Mantenimiento sitio web en el mes de mayo.	\$5,800.00
CH 6161	Oscar David Gracia Mayen	Mantenimiento sitio web en el mes de junio.	\$5,800.00
<b>TOTAL</b>			<b>39,786.84</b>

Por lo que derivado del análisis al registro de los conceptos antes descritos, se observó que los gastos corresponden al mantenimiento del sitio web, por lo tanto se deberían registrar en la cuenta de “Servicios Generales”, subcuenta “programas de cómputo e internet”, habida cuenta que no se trata de propaganda contratada en páginas de internet, tan es así que no se exhibe el formato “Prop-int”. Por tanto, se solicita al partido político realizar la reclasificación del rubro “Internet” a la cuenta que

corresponda, debiendo presentar tanto en forma impresa como en medio magnético, los estados financieros, las balanzas de comprobación, auxiliares contables, póliza de diario en donde se refleje la reclasificación efectuada, así como expresar lo que a su derecho convenga.

Lo anterior, en términos de los artículos 52, fracción XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 8, 15, 71 y 119 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, en relación con la Norma de Información Financiera A-1 “Estructura de las normas de información financiera”, que describe que *“La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afecten económicamente a una entidad. Implica un proceso de análisis, interpretación, simplificación, abstracción y agrupación de información en los estados financieros, para que éstos sean útiles en la toma de decisiones del usuario general”*.

### 1.1. Aclaración

**Del punto número 1, se presenta póliza D-10/04-Jul-14, en donde se realiza la reclasificación correspondiente a la cuenta de servicios generales subcuenta “Programas de cómputo e internet”**

### 1.2. Validación

En relación a esta observación, la respuesta dada por el partido político se considera satisfactoria, esto es así en virtud de que fue atendido el

requerimiento solicitud por esta autoridad fiscalizadora, para lo cual el partido político presentó como evidencia la póliza de diario identificada con el número diez del cuatro de julio del año sujeto de revisión, mediante la que se reclasificó en total un importe de \$39,786.84 (Treinta y nueve mil setecientos ochenta y seis pesos 84/100 M.N.) de la cuenta “internet” a la cuenta “Servicios generales” subcuenta “Programas de cómputo e internet”, logrando con esto, que las operaciones contables sea mostradas adecuadamente en los estados financieros, por tanto, conforme a los artículos 8, 15, 71 y 119 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, la observación se considera solventada.

## 2. Observación

Del análisis realizado a la cuenta de “Servicios Generales” se observaron gastos en la subcuenta 5000-5100-5103-15-00 denominada “arrendamiento de vehículos” por un importe total de \$100,628.00 (Cien mil seiscientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), que se integra como sigue:

Np	Póliza	Cheque	Factura					Importe
			Proveedor	Folio	Fecha	Descripción		
1	Eg-5603 Enero	5603	Isabel Escamilla Castillo	12	02/01/2014	Traslado de San Felipe Santiago a Toluca, Méx.	\$2,668.00	
2	Eg-5614 Enero	5614	Carlos Plata Paredes.	1198	30/01/2014	3 Servicios de transportación (\$5,000.00 c/u) 1 servicio de transportación (5,500.00).	20,500.00	
3	Eg-5690 Febrero	5690	Carlos Plata Paredes.	1203	07/02/2014	2 Servicios de transportación (4,500.00 c/u).	9,000.00	

Factura							
Np	Póliza	Cheque	Proveedor	Folio	Fecha	Descripción	Importe
4	Eg-5691 Febrero	5691	Carlos Plata Paredes.	1204	14/02/2014	2 Servicios de transportación (4,500.00 c/u).	9,000.00
5	Eg-5740 Febrero	5740	Servicios Especiales Toluca S.A. de C.V.	475	14/02/2014	Servicio de transportación proporcionado con un autobús a un grupo de personas siendo la salida de Pedro Ascencio en Toluca con destino a Naucalpan el día 15 de febrero de 2014.	6,176.00
6	Eg-5802 Marzo	5802	Viajes Painalli, S.A. de C.V.	17	19/03/2014	Servicios de la ciudad de Toluca a la cámara de Diputados en la ciudad de México D.F. el día 20 de marzo de 2014. En autobuses tipo irizar.	8,816.00
7	Eg-5854 Marzo	5854	Viajes Painalli, S.A. de C.V.	5	05/03/2014	Servicio de San Diego Alcalá a centro deportivo de Zinacantepec.	5,800.00
8	Eg-5859 Marzo	5859	Carlos Plata Paredes.	1212	24/03/2014	3 Servicios de transportación (4,500.00 c/u)	13,500.00
9	Eg-5860 Marzo	5860	Carlos Plata Paredes.	1214	01/04/2014	4 Servicios de transportación (4,500.00 c/u)	18,000.00
10	Eg-5982 Abril	5982	Carlos Plata Paredes.	1219	29/04/2014	Servicio de transportación	4,500.00
11	Eg-6229 Junio	6229	Viajes Painalli, S.A. de C.V.	30	19/06/2014	Servicio de Nueva Alianza a México, en camioneta	2,668.00
TOTAL							\$100,628.00

Derivado del análisis a la información presentada por el partido político a esta autoridad fiscalizadora, se observó que la documentación comprobatoria no contiene los testigos del gasto (fotografías) y la información descrita en las facturas no aclara cual fue el objeto de los servicios contratados.

Por lo anterior, para que esta autoridad fiscalizadora tenga mayores elementos de convicción en relación a la comprobación de los gastos, se solicita al partido político presente la información correspondiente

respecto del objeto y destino del arrendamiento de los vehículos antes descritos, conforme a los artículos 52, fracción XIII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

## 2.1. Aclaración

**Del punto número 2, se presentan las muestras correspondientes a las pólizas descritas en la cual se observa el traslado de personas a las diferentes actividades y/o eventos realizados por el partido político.**

## 2.2. Validación

La aclaración correspondiente a esta observación se considera satisfactoria para esta autoridad fiscalizadora, lo anterior se justifica en virtud de que el partido político proporcionó la evidencia fotográfica relacionada con los servicios de transportación contratados por el partido político con diversos proveedores que en su conjunto ascienden a la cantidad de \$100,628.00 (Cien mil seiscientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), los cuales se encuentran enlistados en el cuerpo de la observación que se valida, por tanto, una vez verificada y analizada la correlación entre la documentación soporte (fotografías) y los registros observados, se estima que conforme a lo establecido por los artículos 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, el partido político presentó los elementos que corroboran la veracidad de lo reportado como gasto, es por ello, que la observación se tiene por solventada.

### 3. Observación

Del análisis realizado a la cuenta 5000-5100-5104-00-00 denominada “Adquisición de bienes muebles de poco valor”, por el periodo del primero de enero al treinta de junio de dos mil catorce, y a la documentación comprobatoria que soportan las pólizas y facturas, se observó que en la subcuenta “equipo de cómputo”, se aplicaron recursos por un importe de \$318,941.42 (Trescientos dieciocho mil novecientos cuarenta y un pesos 42/100 M.N.), por la adquisición de lo siguiente:

Np	Póliza	Cheque	Factura				
			Proveedor	Folio	Fecha	Descripción	Importe
1	Eg-5919 Abril	5919	Celular Milenium S.A. de C.V.	12002955	09/04/2014	22 Tabletas electrónicas marca CelMi Mod. Pyro de 7" con pantalla táctil, capacitiva, con diseño especial.	\$25,081.97
2	Eg-6046 Mayo	6046	Celular Milenium S.A. de C.V.	12004814	30/01/2014	100 Tabletas electrónicas marca CelMi Mod. Pyro de 7" con pantalla táctil, capacitiva, con diseño especial.	\$114,009.44
3	Eg-6101 Mayo	6101	Celular Milenium S.A. de C.V.	12004843	27/05/2014	150 CelMi Tablet Pyro Nueva Alianza.	\$179,850.01
<b>Total</b>							<b>\$318,941.42</b>

El partido político no presentó el detalle de la distribución de la compra realizada por los materiales antes descritos, durante el periodo de la visita de verificación se realizaron pruebas físicas de almacén y no se contó con ningún elemento respecto de esta compra, asimismo tampoco se mostraron los formatos de resguardo correspondientes.



Por lo anterior, para que esta autoridad fiscalizadora tenga mayores elementos de convicción en relación a la comprobación de los gastos, se solicita al partido político presente los testigos correspondientes de la distribución de los materiales antes descritos, conforme a los artículos 52, fracción XIII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México, y 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 3.1. Aclaración

**Del punto número 3, se presenta los formatos correspondientes de almacén, así como los resguardos correspondientes de las pólizas en comento.**

### 3.2. Validación

Derivado de la información y documentación que esta autoridad fiscalizadora requirió al partido político a efecto de garantizar la veracidad sobre la compra de 272 tabletas electrónicas que en su conjunto ascendieron a la cantidad de \$318,941.42 (Trescientos dieciocho mil novecientos cuarenta y un pesos 42/100 M.N.), el instituto político en cumplimiento al citado requerimiento presentó formatos de almacén en los que se muestra el registro de las entradas y salidas de estos bienes, las fechas en las que se distribuyeron, las personas que las recibieron así como su firma, adicional a lo anteriormente descrito, el partido presentó los resguardos signados por los usuarios de esos bienes, en consecuencia, una vez que esta autoridad llevó a cabo el análisis de la evidencia proporcionada y conforme a lo establecido por el artículo 71 del

Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se concluye que la observación objeto de estudio se tiene por solventada.

#### 4. Observación

Del análisis al rubro de gastos denominado “Servicios personales”, subcuenta “Honorarios”, se observó que durante el periodo de enero a junio de dos mil catorce, se realizaron pagos por este concepto a tres beneficiarios, cuya suma total asciende a \$77,942.68 (Setenta y siete mil novecientos cuarenta y dos pesos 68/100 M.N.), a continuación, se muestra un recuadro en el que se detallan las erogaciones que fueron revisadas documentalmente por esta autoridad fiscalizadora, en los términos siguientes:

No.	Nombre	Cheque	Fecha	Monto	Total
1	Agustina Chicho Arriaga (Taller de manualidades y cursos)	5541	13/Ene/2014	\$2,127.42	\$25,529.04
		5593	29/Ene/2014	\$2,127.42	
		5671	14/Feb/2014	\$2,127.42	
		5729	28/Feb/2014	\$2,127.42	
		5783	13/Mar/2014	\$2,127.42	
		5839	27/Mar/2014	\$2,127.42	
		5900	11/Abr/2014	\$2,127.42	
		5958	29/Abr/2014	\$2,127.42	
		6018	12/May/2014	\$2,127.42	
		6086	30/May/2014	\$2,127.42	
		6136	13/Jun/2014	\$2,127.42	
		6204	30/Jun/2014	\$2,127.42	
2	Hilda Aguirre Carpio (Taller de Zumba)	5679	14/Feb/2014	\$2,688.46	\$26,884.60
		5737	28/Feb/2014	\$2,688.46	
		5791	13/Mar/2014	\$2,688.46	
		5847	27/Mar/2014	\$2,688.46	
		5908	11/Abr/2014	\$2,688.46	
		5966	29/Abr/2014	\$2,688.46	
		6026	12/May/2014	\$2,688.46	
		6094	30/May/2014	\$2,688.46	
		6144	13/Jun/2014	\$2,688.46	
		6212	30/Jun/2014	\$2,688.46	

No.	Nombre	Cheque	Fecha	Monto	Total
3	Ana María Pérez Ramírez (Taller de educación física)	5542	13/Ene/2014	\$2,127.42	\$25,529.04
		5594	29/Ene/2014	\$2,127.42	
		5672	14/Feb/2014	\$2,127.42	
		5730	28/Feb/2014	\$2,127.42	
		5784	13/Mar/2014	\$2,127.42	
		5840	27/Mar/2014	\$2,127.42	
		5901	11/Abr/2014	\$2,127.42	
		5959	29/Abr/2014	\$2,127.42	
		6019	12/May/2014	\$2,127.42	
		6087	30/May/2014	\$2,127.42	
		6137	13/Jun/2014	\$2,127.42	
		6205	30/Jun/2014	\$2,127.42	
		<b>SUMA TOTAL</b>		<b>\$77,942.68</b>	<b>\$77,942.68</b>

Por tanto, de conformidad con los artículos 41, base I, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 12, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 33, del Código Electoral del Estado de México, los partidos políticos tienen como fin promover la participación del pueblo en la vida democrática, contribuir a la integración de los órganos de representación política y como organizaciones de ciudadanos hacer posible el acceso de éstos al ejercicio del poder público de acuerdo con los programas, principios e ideas que postulan. En tal sentido, el artículo 52, fracción XVIII del Código Electoral del Estado de México les impone la obligación de utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento para sufragar sus actividades ordinarias, lo que implica erogaciones para el funcionamiento de sus órganos estatutarios, la divulgación de su ideología y plataforma política y la realización de tareas políticas para incrementar el número de sus afiliados; no obstante, los gastos antes descritos refieren conceptos como “Taller de manualidades y cursos”, “Taller de zumba” y “Taller de educación física”, por lo que con fundamento en los artículos 61, fracción IV, inciso c del Código Comicial; y 125 del Reglamento de la materia, se

le solicita al instituto político realice las aclaraciones conducentes, toda vez que los gastos señalados anteriormente, se estiman incompatibles con los fines constitucionales y legales que debe cumplir el partido político, para los cuales se le otorga financiamiento público.

#### 4.1. Aclaración

**Del punto número 4, se informa que el partido omitió presentar las modificaciones a las actividades observadas durante el periodo de revisión por lo que se presenta los convenios en comento.**

#### 4.2. Validación

En el caso concreto se advierte que Nueva Alianza realizó erogaciones por un monto de \$77,942.68 (Setenta y siete mil novecientos cuarenta y dos pesos 68/100 M.N.) en la realización de tres talleres, a saber: de manualidades y cursos, de zumba y de educación física. Bajo la anterior tesitura, esta autoridad fiscalizadora estimó que dichas actividades no se adecúan a los fines que tienen los partidos políticos de conformidad con lo dispuesto en los artículos 41, base I, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 12, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; y 33 del Código Electoral del Estado de México.

Como aclaración Nueva Alianza presentó tres documentos a los que denominó “Modificación al contrato privado prestación de servicios profesionales con honorarios asimilados a salarios” mediante los cuales transformó la cláusula primera de tres contratos de prestación de

servicios profesionales con honorarios asimilados a salario, en los términos siguientes:

PRESTATARIO	TEXTO DEL CONTRATO	TEXTO DEL ADÉNDUM
Agustina Chicho Arriaga	Es voluntad del “PRESTATARIO” contratar los servicios profesionales independientes de la C. Chicho Agustina Arriaga con el fin exclusivo de que este realice las funciones de: <b>Taller de Manualidades (cursos).</b>	Es voluntad del “PRESTATARIO” contratar los servicios profesionales independientes de la C. Chicho Agustina Arriaga con el fin exclusivo de que este realice las funciones de: <b>Recepción.</b>
Hilda Aguirre Carpio	Es voluntad del “PRESTATARIO” contratar los servicios profesionales independientes de la C. Hilda Aguirre Carpio con el fin exclusivo de que este realice las funciones de: <b>Taller de Zumba.</b>	Es voluntad del “PRESTATARIO” contratar los servicios profesionales independientes de la C. Hilda Aguirre Carpio con el fin exclusivo de que este realice las funciones de: <b>ADMINISTRATIVO.</b>
Ana María Pérez Ramírez	Es voluntad del “PRESTATARIO” contratar los servicios profesionales independientes de la C. Ana María Pérez Ramírez con el fin exclusivo de que este realice las funciones de: <b>Taller de Educación Física.</b>	Es voluntad del “PRESTATARIO” contratar los servicios profesionales independientes de la C. Ana María Pérez Ramírez con el fin exclusivo de que este realice las funciones de: <b>Intendencia.</b>

Por otro lado, el partido político esgrime que para Nueva Alianza la democracia es más que un sistema de elección de gobernantes y que supone una forma de actuar en todos los grupos de pertenencia, conlleva un conjunto de valores que vividos de forma cotidiana fomentan entre la ciudadanía un entorno más cordial y empático.

Al mismo tiempo, refiere que en Nueva Alianza desarrollan actividades tales como cursos de verano, recorridos turísticos, regreso a clases, talleres de reciclado, útiles escolares, forro de libros, cuadernos de tareas, taller de chocolatería y conservas, cursos de pintura, canto,

declamación, día del niño, convivencias navideñas, campañas de limpieza y reforestación, día mundial del medio ambiente, conferencias de auscultación, prevención del cáncer de mama, investigación sobre el tema programa presupuestal para actividades y programas sociales, exposición de ofrendas del día de muertos, concurso de calaveras literarias, concierto juvenil del día del amor y la amistad, convivencia infantil día de reyes, talleres de producción, informática, talleres de producción de bisutería, labores altruistas a comunidades de escasos recursos, convivencias familiares día de la madre, conferencia con motivo de la celebración del día del padre, festival artístico y conciertos, con los cuales se exaltan los valores que conllevan las mejores prácticas de convivencia y fortalecen la vida en democracia.

El partido político afirma que el objetivo de las actividades mencionadas es “concientizar a la población, especialmente jóvenes y niños, sobre construcción de ciudadanía, para contribuir a fortalecer la democracia como forma de vida”, y que el objetivo secundario es “contribuir a disminuir el desencanto que hoy tiene la sociedad con la política y la democracia.”

Para valorar la respuesta del partido político es necesario acudir a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias que rigen la vida de los partidos políticos. Por tanto, resulta inexorable que de conformidad con los artículos 41, base I, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 12, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; y 33 del Código Electoral



del Estado de México, los partidos políticos tienen como fines promover la participación del pueblo en la vida democrática, contribuir a la integración de los órganos de representación política y como organizaciones de ciudadanos hacer posible el acceso de éstos al ejercicio del poder público de acuerdo con los programas, principios e ideas que postulan. Para alcanzar tales fines, las acciones de los partidos políticos deben tender a propiciar la participación política de los ciudadanos, promover la formación ideológica de sus militantes, coordinar acciones políticas conforme a sus principios y programas, estimular discusiones sobre los intereses comunes y deliberaciones sobre objetivos municipales, estatales y nacionales, a fin de establecer vínculos permanentes entre la opinión ciudadana y los poderes públicos. Es decir, las actividades que realicen los partidos políticos y los recursos empleados para ello deben tener una referencia directa a la participación del pueblo en la vida democrática. Sobre esta última, Carl J. Friedrich menciona que: *“La democracia no es sólo una forma de gobierno sino también una forma de vida, ésta requiere un determinado comportamiento de los actores sociales y políticos, y constituye un elemento esencial y complementario de la forma de gobierno democrática; sin el estilo de vida democrática, el régimen político democrático se debilita y, generalmente, termina por destruirse o distorsionarse.”*<sup>1</sup> Bajo la anterior premisa, las erogaciones de Nueva Alianza deben referirse a tópicos cuyo contenido aluda a la democracia como forma de vida, el comportamiento de los actores sociales para el fortalecimiento del régimen político, lo que de suyo implica el irrestricto

<sup>1</sup> Friedrich, Carl, *La democracia como forma política y como forma de vida*, Ed. Tecnos, Madrid, España, 1966, p.p. 54.

cumplimiento y consecución de los fines que como partido político le han sido conferidos constitucional y legalmente.

Por tanto, del análisis a la documentación se aprecia que las actividades señaladas en los contratos de prestación de servicios profesionales con honorarios asimilados a salarios (taller de manualidades y cursos, taller de zumba y taller de educación física) no tienen una relación con el cumplimiento de los fines que constriñen a Nueva Alianza como partido político, pues no se acredita en modo alguno cómo es que propician la participación política de los ciudadanos, promueven la formación ideológica de sus militantes o estimulan las discusiones sobre los intereses comunes y deliberaciones sobre objetivos municipales, estatales o nacionales.

Ahora bien, por lo que hace a los convenios de “Modificación al contrato privado prestación de servicios profesionales con honorarios asimilados a salarios” presentados por el partido político durante el desahogo de la garantía de audiencia, vulneran el principio de definitividad de los informes sobre el origen, monto, volumen, aplicación y destino de los recursos de los partidos políticos que se dispone en el artículo 119 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, que contempla que la información no puede ser modificada, sino solo complementada a través de aclaraciones y rectificaciones, de modo que en la especie se está en presencia de documentos que transforman la información primigenia, conducta que está prohibida por la reglamentación de la materia.

Por tanto, y en atención a los argumentos que han sido expuestos, lo conducente es que esta autoridad fiscalizadora se tenga por no solventada.

## **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, a excepción de las observaciones que se notificaron al Partido Nueva Alianza.

En este sentido, se notificó al partido político las observaciones, mediante oficios IEEM/UTF/255/2015 e IEEM/UTF/266/2015, del seis de mayo de dos mil quince, a través del representante del órgano interno Profra. María de los Ángeles Noemí Mercado Mondragón y del representante propietario ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, Lic. Efrén Ortiz Álvarez, respectivamente; a fin de que fueran subsanadas, en términos del artículo 61, fracción IV incisos c y d del Código Electoral del Estado de México, siendo las siguientes:

En consecuencia, el Partido Nueva Alianza mediante escrito CDE/CEEF/020/15 del tres de junio de dos mil quince y recibido en Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, según folio 034876, determinando lo siguiente:

## 1. Observación

Del análisis efectuado a la cuenta de “Activo fijo” del Estado de Posición Financiera al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, se observó que el partido político mediante su formato de bajas de activo fijo (BAF), tuvo un decremento por un importe de \$2,007,670.32 (Dos millones siete mil seiscientos setenta pesos 32/100 M.N.), que se integran por baja de “mobiliario y equipo”, “equipo de cómputo” y “equipo de sonido y video”, siendo la causa de baja el deterioro de los bienes muebles, aunado a esto durante el periodo de verificación se le solicitó al responsable de la entrega de la información la evidencia del deterioro de los bienes antes mencionados, que se encuentran descritos en el formato BAF con fecha treinta de marzo de dos mil quince, y firmado por la C. María de los Ángeles Noemí Mercado Mondragón, representante del Órgano Interno del partido político, sin embargo no se proporcionó la evidencia solicitada, situación que quedó asentada en las hojas de incidencias del quince al veintisiete de abril de dos mil quince.

Por lo anterior se solicita al partido político realice la aclaración y presente las pruebas necesarias sobre los bienes en cuestión en las que se aprecien las condiciones y características de cada uno de ellos, en virtud de que la conducta resulta violatoria a lo dispuesto en los artículos 52,

fracción XIII y XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México, en relación con los artículos 71, 112, y 114 inciso e del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 1.1. Aclaración

**Las bajas al rubro de activo fijo (mobiliario y equipo, equipo de cómputo y equipo de sonido y video), se derivaron principalmente por las situaciones siguientes:**

- a. Reducción significativa en la capacidad de uso.
- b. Cambios tecnológicos.
- c. Daños físicos.

**Aunado a lo anterior, la opción para la baja de los bienes muebles se derivó a que los gastos estimados para la conservación, mantenimiento y operación “costo beneficio”, ya no garantizabas condiciones funcionales y vida útil. Para sustento de lo anteriormente manifestado y conforme al inciso e) del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, remito acta circunstanciada de hechos que acreditan los motivos de las bajas de activo fijo, debidamente autorizadas por el órgano interno del partido político, como encargado de la administración y uso de los recursos financieros y materiales.**

- **Acta de Asamblea Extraordinaria del Consejo Estatal.**
- **Cartas de los Comités Municipales solicitando la baja de su Activo Fijo.**
- **Informe de Baja de un Consultor en Informática.**

### 1.2. Validación

En respuesta a esta observación el partido político argumenta que las bajas de activo se deben a que los gastos estimados para la

conservación, mantenimiento y operación “costo-beneficio”, ya no garantizaban condiciones funcionales y vida útil, por lo que con fundamento en el artículo 114 inciso e del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones el instituto político presentó la documentación que se describe a continuación:

- a) Acta de Asamblea extraordinaria del Consejo Estatal de Nueva Alianza en el Estado de México, celebrada a las 13 horas con 00 minutos del día 26 de marzo de dos mil quince, mediante la cual se resuelve dar de baja mobiliario y equipo de los Comités Municipales, por encontrarse en malas condiciones y obsoleto.
- b) 68 Cartas de los Comités Municipales solicitando la baja de su activo fijo, todas ellas de fecha 17 de noviembre de 2014.
- c) Informes de baja en los que señala entre otras cosas, las causas por las cuales el equipo de cómputo se da de baja

En este sentido esta autoridad fiscalizadora, de acuerdo a los argumentos y documentación presentada, advierte las siguientes situaciones:

La documentación presentada por el partido político no resulta satisfactoria para acreditar las bajas realizadas durante el ejercicio sujeto de revisión, en razón de que no justifican los criterios que motivaron a realizar esta acción, es decir, lo expresado por el sujeto obligado para dar de baja los bienes –reducción significativa en la capacidad de uso, cambios tecnológicos, daños físicos y que los gastos estimados para la conservación, mantenimiento y operación “costo-beneficio” ya no



garantizan las condiciones funcionales y vida útil— continúan si ser probados. Al respecto, durante la visita de verificación documental, esta autoridad fiscalizadora solicitó la inspección física de los bienes, situación que quedó plasmada así en las hojas de incidencias de los días 15, 17, 20, 21, 22, 23, 24 y 27 de abril de dos mil quince, en consecuencia el partido político debió presentar los bienes a efecto de corroborar que efectivamente se encontraran en las condiciones manifestadas por el instituto político.

No obstante, el partido político presentó 119 “reportes de baja de equipo de cómputo” elaborados por “M. CONSULTORES INFORMÁTICOS SAC”, en los que se señalan los supuestos motivos de las bajas como lo son “Memoria dañada”, “No ingresa al sistema operativo” “Tarjeta madre dañada”, “procesador dañado”, “La máquina prende pero no da video”, entre otros, y se muestran diversas fotografías en las que no es posible apreciar ningún elemento que identifique plenamente la situación o condición del bien fotografiado con el bien dado de baja por el partido político. Aunado a lo anterior, los referidos reportes resultan insuficientes pues carecen de validez al no tratarse de un dictamen elaborado por un perito idóneo para determinar la baja de los bienes. Por tanto, conforme a los artículos 52 fracción XIII del Código Electoral del Estado de México; 14, 87, 113 y 114 inciso e, del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, la observación que se analiza se considera no solventada.

## 2. Observación

Derivado de la revisión efectuada a la cuenta “Gastos ordinarios”, subcuenta “Material promocional” se observó que el partido político reportó gastos por un total de \$718,504.00 (Setecientos dieciocho mil quinientos cuatro pesos 00/100 M.N.), que se describen a continuación:

No.	Póliza	Fecha	Descripción	Pzas.	Precio unitario	Subtotal	IVA	Total
1	7	17/07/2014	Librillo de recetario de cocina.	15,000	\$12.59	\$188,850.00	\$30,216.00	\$219,066.00
2	5	29/09/2014	Cuaderno tamaño esquila, 48 páginas impresas y portadas a color.	54,500	\$7.90	\$430,550.00	\$68,888.00	\$499,438.00
<b>Total</b>								<b>\$718,504.00</b>

En los materiales antes descritos se aprecia lo siguiente:

- En la portada del “librillo de recetario de cocina”, la fotografía de Lucila Garfias Gutiérrez, quien es Presidenta del Comité de Dirección Estatal del Partido Nueva Alianza en el Estado de México y además es Diputada Federal en la LXII Legislatura del Congreso de la Unión.
- En las hojas del “cuaderno tamaño esquila”, la frase en marca de agua que dice: “NUESTRA LUCILA”.

Por tanto, el partido deberá aclarar la razón por la que incluyó la imagen y la frase mencionadas, toda vez que en el caso se está en presencia de medios que contienen la imagen y el nombre de una servidora pública, en el caso concreto, Diputada Federal, que en términos de los criterios sostenidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial

de la Federación en las sentencias recaídas a los recursos de apelación SUP-RAP-75/2009, SUP-RAP-145/2009 y SUP-RAP-159/2009, se encuentra sujeta a los límites impuestos por el artículo 134, penúltimo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que prohíbe la promoción personalizada de cualquier servidor público, y deberá por tanto, con fundamento en los artículos 52, fracciones XIII, XVIII y XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 87 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el Partido Nueva Alianza, deberá realizar las aclaraciones que a su derecho convengan.

## 2.1. Aclaración

**Con relación a la revisión marcada con el número 2, inciso a), de la notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe anual 2014, en donde se nos solicita realizar las aclaraciones que a Derecho convengan, respecto a la supuesta promoción personalizada de la Presidenta de este Instituto Político, Lucila Garfias Gutiérrez, Nueva Alianza manifiesta lo siguiente:**

**La Unidad Técnica de Fiscalización anteriormente llamado Órgano Técnico de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado, está excediendo sus atribuciones fiscalizadoras, toda vez que el Artículo 62 del Código Electoral aplicable a esta revisión, establece que es un órgano auxiliar del Consejo General, para llevar a cabo la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos, así mismo dentro de sus atribuciones marcadas dentro del artículo supra mencionado numeral II incisos a) al m) no se encuentra facultado para establecer si en el material promocional y/o**

**institucional se realiza supuestamente una promoción personalizada de un servidor público, por lo que claramente vulnera la vida interna de este Partido Político y su poder de decisión para colocar la imagen de la Presidenta Estatal de Nueva Alianza, dentro de su propaganda institucional.**

**La hoy Unidad Técnica de Fiscalización debe ceñirse entre otras a fiscalizar y vigilar los ingresos y gastos y no a determinar si el material promocional está dentro de una supuesta promoción personalizada.**

**Sin embargo, también hoy la Unidad Técnica de Fiscalización se equivoca al catalogar la fotografía y nombre de la Presidenta del Partido Nueva Alianza, que está dentro de una “Guía Práctica para la Salud y el Bienestar”, como una promoción personalizada de un servidor público, infringiendo con ello el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.**

**La Sala Superior ha establecido dentro de las sentencias SUP-RAP-43/2009 y SUP-RAP-96-2009, que el término “promoción personalizada” es un concepto jurídico indeterminado, cuyos alcances deben establecerse atendiendo a una interpretación gramatical, sistemática y funcional. Esto es, el significado de dicha expresión es determinable en función del contexto normativo en que se encuentra inserta; por lo que para la actualización de esta conducta típica de infracción se requiere además que exista incumplimiento a los principios y/o valores tutelados por la norma constitucional, en material electoral como son la imparcialidad y la equidad que deben de regir los procesos electorales.**

**De igual manera la Sala Superior al emitir sentencia en los expedientes marcados SUP-RAP-43/2009 y SUP-RAP-150/2009, ha considerado que se está ante promoción personalizada de un servidor público, cuando en la propaganda:**

- Se tienda a promocionar, velada o explícitamente, al servidor público.
- Se destaque su imagen, cualidades o calidades personales, logros políticos y económicos, partido de militancia, creencias religiosas, antecedentes familiares o sociales, asociando logros de gobierno y también cuando el nombre y las imágenes se utilicen en apología del servidor público, con el fin de posicionarlo en el conocimiento de la ciudadanía con fines electorales.
- Se utilicen expresiones vinculadas al sufragio, difundiendo mensajes tendientes a la obtención del voto, al mencionar o aludir la pretensión de ser candidato a un cargo de elección popular o cualquier referencia a los procesos electorales.

No toda propaganda institucional que de alguna manera utilice la imagen o el nombre de un servidor público, puede catalogarse como infractora del artículo 134 Constitucional en el ámbito electoral, porque es menester que primero se determine si los elementos que en ella se contienen, constituyan verdaderamente una vulneración a los mencionados principios de imparcialidad y equidad de los procesos electorales.

Por lo que el uso de la Imagen de la Presidenta del Partido Nueva Alianza, aun siendo Diputada Federal, no puede considerarse como promoción personalizada, toda vez que la misma no está participando por un cargo de elección popular del proceso electoral 20014-20015, tampoco se menciona el proceso electoral en curso, en la “Guía Práctica para la Salud y el Bienestar”, no se está solicitando el voto, tampoco se está colocando la calidad de Diputada ni de Servidor Público, por lo que no genera inequidad alguna ni en la contienda electoral. La imagen que aparece en dicha guía no es con la finalidad de promover a la persona, si no la de informar a la ciudadanía de cómo obtener salud y bienestar a través de una buena alimentación a través de menús fáciles de elaborar y de

**consejos, tampoco se observa que el nombre de Lucila Garfias Gutiérrez, destaque sobre el resto del texto.**

**De igual manera no se destacan cualidades personales, logros políticos, económicos, creencias religiosas, ni se asocian logros de gobierno.**

**La “Guía Práctica para la Salud y el Bienestar”, observada por la Unidad Técnica de Fiscalización como “librillo de recetario de cocina” corresponde a una propaganda institucional del Partido Nueva Alianza, amparada en una labor informativa y de prevención, mediante la cual se hace conocimiento a la ciudadanía, entre otras de la información básica necesaria para cuidar su salud y tener una mejor calidad de vida. Restringir lo anterior violentaría el derecho a la libre manifestación de ideas y la de difundir opiniones, así como de información, señalados en los artículos 6 y 7 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.**

**La imagen y frase a que hace alusión en los materiales promocionales motivo de la solicitud, están debidamente acreditables y sustentables bajo las especificidades que se estipulan en los PRINCIPIOS, PROGRAMA DE ACCIÓN y ESTATUTOS del PARTIDO NUEVA ALIANZA, como refiere entre otros, los siguientes:**

***Artículo 60 de los estatutos “El Presidente estatal, o del Distrito Federal, es el representante legal y político de Nueva Alianza en su ámbito territorial, obligado a velar por la observancia de sus principios, el cumplimiento de sus objetivos y el respeto a los Estatutos, para asegurar la unidad de acción de sus afiliados, mediante procedimientos democráticos”***

**Artículo 63 fracción X de los estatutos, vinculados con las facultades del Presidente estatal o del Distrito Federal, relativo a “Las demás que fijen estos Estatutos y los reglamentos.**



**Por lo antes expuesto, se acredita que los promocionales en referencia NO se deben entender como personalizada como servidos público sino, que la actuación de la Maestra Lucila Garfias Gutiérrez, en su carácter de Presidenta del Comité de Dirección Estatal del Partido Nueva Alianza en el Estado de México, es en cumplimiento a los mandatos establecidos en los PRINCIPIOS, PROGRAMA DE ACCIÓN y ESTATUTOS del PARTIDO NUEVA ALIANZA.**

**b) Cabe aclarar que el cuaderno es genérico y la frase con marcador de agua impresa en el cuadernillo dice: “NUESTRA LUCHA”, mas no “NUESTRA LUCILA”, por lo que anexo el cuaderno para su cotejo, así como el Diseño con la frase que se imprimió dicho cuaderno.**

## **2.2. Validación**

Relativo a la observación en la que se detectaron dos elementos propagandísticos, cuyo contenido se presume como promoción personalizada de un servidor público, el partido argumentó lo siguiente:

Respecto al “cuaderno tamaño esquila, 48 páginas impresas y portadas a color”, el instituto político aclara que la frase contenida con marcador de agua e el cuadernillo, dice: “Nuestra Lucha”, contrario a lo que esta autoridad distinguió en dicho material, por lo que una vez analizado detalladamente, se evidencia que efectivamente la frase contenida en el cuadernillo antes descrito, coincide con la que el partido político señaló en su escrito de aclaración, en tal virtud, se determina que la observación en lo que corresponde a este elemento propagandístico, se considera solventada, asimismo respecto al “Librillo recetario de cocina”, Nueva Alianza argumenta lo siguiente:

- a) Que la Unidad Técnica de Fiscalización está excediendo las atribuciones fiscalizadoras toda vez que de conformidad con el artículo 62 del Código Electoral del Estado de México, es un órgano auxiliar del Consejo General para llevar a cabo la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos, sin que se encuentre facultado para establecer si en el material promocional y/o institucional se realiza supuestamente una promoción personalizada de servidor público, por lo que vulnera la vida interna del partido político y su poder de decisión para colocar la imagen de la presidenta estatal de Nueva Alianza dentro de su propaganda institucional;
- b) Que la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación ha establecido que el término “promoción personalizada” es un concepto jurídico indeterminado, cuyos alcances deben establecerse atendiendo a una interpretación gramatical, sistemática y funcional, es decir, que el significado de dicha expresión es determinable en función del contexto normativo en que se encuentra inserta;
- c) Que para la actualización de la conducta típica de infracción se requiere que exista incumplimiento a los principios y/o valores tutelados por la norma constitucional, como son la imparcialidad y la equidad que deben regir los procesos electorales;
- d) Que la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación ha considerado que se está ante promoción personalizada de un servidor público, cuando la propaganda tienda a

promocionar, velada o explícitamente al servidor público, se destaque su imagen, cualidades o calidades personales, logros políticos y económicos, partido de militancia, creencias religiosas, antecedentes familiares o sociales, asociando logros de gobierno y también cuando el nombre y las imágenes se utilicen en apología del servidor público, con el fin de posicionarlo en el conocimiento de la ciudadanía con fines electorales, utilizándose expresiones vinculadas al sufragio, difundiendo mensajes tendientes a la obtención del voto, al mencionar o aludir la pretensión de ser candidato a un cargo de elección popular, en referencia a los procesos electorales;

- e) Que para catalogar a la propaganda como infractora del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es necesario que se determine si los elementos contenidos en ella vulneran los principios de imparcialidad y equidad en los procesos electorales;
- f) Que el uso de la imagen de la Presidenta de Nueva Alianza en el Estado de México, no puede ser considerada como promoción personalizada, toda vez que a pesar de ser Diputada Federal, no está participando por un cargo de elección popular dentro del proceso electoral 2014-2015, no se menciona el proceso electoral, no se solicita el voto, tampoco se está colocando la calidad de Diputada ni de servidor público, de modo que no genera inequidad en la contienda electoral;

- g) Que la imagen que aparece en la “Guía práctica de salud y bienestar” no tiene la finalidad de promover a la persona, sino la de informar a la ciudadanía sobre cómo obtener salud y bienestar;
- h) Que no se destacan cualidades personales, logros políticos, económicos, creencias religiosas, ni se asocian logros de gobierno;
- i) Que la “Guía práctica para la salud y el bienestar” corresponde a una propaganda institucional de Nueva Alianza, amparada en una labor informativa y de prevención, mediante la cual se hace de conocimiento a la ciudadanía de información básica para cuidar su salud y tener una mejor calidad de vida;
- j) Que la imagen y frase a que se hacen alusión en los materiales promocionales están sustentados en las especificidades que estipulan los principios, programa de acción y estatutos de Nueva Alianza.

En tal sentido, esta Unidad Técnica de Fiscalización tiene presente que la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación ha sostenido en la sentencia recaída al recurso de apelación identificado con la clave SUP-RAP-43/2009, que los tres últimos párrafos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos implican por una parte el mandato de aplicar los recursos públicos con imparcialidad para no afectar la equidad en la contienda, y por la otra, realizar propaganda estrictamente institucional, al fijar la restricción general y absoluta para los servidores públicos, de realizar propaganda

personalizada que de alguna manera afecte sustancialmente los principios que rigen la materia electoral.

Por otro lado, la autoridad jurisdiccional determinó que los principios de imparcialidad y equidad son los valores tutelados por el precepto constitucional en comento.

Debe tenerse en consideración que en la sentencia dictada en el diverso recurso de apelación SUP-RAP-34/2009, la Sala Superior efectuó la interpretación y alcance del artículo 134 Constitucional a la luz de las argumentaciones esgrimidas en los dictámenes y discusiones que sirvieron de base para modificar el contenido de sus párrafos octavo y noveno de la ley fundamental. En tal virtud, la iniciativa con proyecto de decreto que derivó en la reforma electoral constitucional de noviembre de 2007, tuvo como objetivo impedir que actores ajenos al proceso electoral incidieran en las campañas electorales y sus resultados a través de los medios de comunicación y que los poderes públicos observen en todo momento una conducta de imparcialidad respecto de la contienda electoral. Asimismo, se pretendió incorporar en el texto de la Constitución General de la República las normas que impidieran el uso del poder público a favor o en contra de cualquier partido político o candidato a cargo de elección popular y también el uso del mismo poder para promover ambiciones personales de índole política. El documento en estudio señalaba como uno de los propósitos de la reforma el de lograr la imparcialidad en las contiendas electorales de parte de quienes ocupan un cargo en el gobierno.

Bajo las anteriores premisas, es claro que el sentido que ha de dársele al texto del penúltimo párrafo del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos tiene como contexto el proceso electoral y la no intromisión de los servidores públicos en el mismo, de modo que aquellos no tuvieran incidencia en las campañas electorales y sus resultados a través de los medios de comunicación, todo ello en aras de privilegiar el principio de imparcialidad. Del mismo modo, la prohibición del referido precepto de la ley fundamental lo es respecto del uso indebido del poder público a favor de algún partido político o candidato, o en su caso para la promoción de “ambiciones políticas”.

Así, en el caso concreto se advierte que no se está en presencia de propaganda que se haya difundido en el contexto del proceso electoral, ni tampoco contiene expresiones que se vinculen con las aspiraciones de la Diputada Federal Lucila Garfias Gutiérrez para ocupar algún cargo de elección popular, de modo tal que las apreciaciones vertidas por el partido político en su escrito de aclaraciones son operantes para demostrar que en la especie no se actualiza el supuesto de promoción personalizada de servidores públicos, máxime si se tiene en cuenta que en los precedentes SUP-RAP-49/2009, SUP-RAP-64/2009, SUP-RAP-72/2009 y SUP-RAP-96/2009, la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación estimó que el solo hecho de que la propaganda contenga el nombre e imagen del servidor público no constituye propaganda personalizada, sino cuando se satisfacen los extremos que se han detallado en los párrafos que anteceden, por lo que



en los términos que han sido relatados esta autoridad determina que la observación fue debidamente solventada.

### 3. Observación

De la verificación al soporte documental del periodo de enero a diciembre dos mil catorce, se observó que el partido político reportó un gasto por \$104,400.00 (Ciento cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), en la cuenta de “Materiales y suministros”, subcuenta “Material didáctico” operación que fue realizada con el proveedor “D D D México S.A. de C.V.”, que esta soportada con la factura número 12 y que corresponde al pago de un diseño gráfico que es proporcionado a los proveedores Julieta Rivera Hernández, Arturo Castro Garduño y Gustavo Castro Contreras, el cual es utilizado por ellos en los materiales que le vende al partido, esta autoridad fiscalizadora solicitó al partido político la evidencia del diseño creado por dicha empresa, a fin de tener mayores elementos de convicción, el instituto político proporcionó imágenes del diseño en el cual se aprecia el logotipo y emblema que utiliza Nueva Alianza en toda su propaganda, no se observa ningún cambio, por lo que resulta un gasto innecesario, ya que el instituto político cuenta con un logotipo, emblema y colores oficiales, que además es el utilizado en todo el material promocional que presentaron como testigos de las compras realizadas durante el periodo sujeto de revisión, aunado a esto, los proveedores encargados del material promocional son los mismos de años anteriores por lo que no es necesario entregar un diseño, de tal modo que se solicita al partido político realice la aclaración que a su derecho convenga, en virtud de que la conducta resulta violatoria a lo dispuesto

en los artículos 52, fracción XIII del Código Electoral del Estado de México, en relación con el artículo 71, 72 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 3.1. Aclaración

**Se presenta complemento de evidencia sobre los servicios prestado por el proveedor DDD México, SA de CV consistente en el Manual de Identidad en este manual se anexan los diseños que anteriormente se le presentaron al auditor.**

### 3.2. Validación

Del estudio y análisis a los argumentos y documentación que presentó el partido, se observa información complementaria consistente en un “Manual de identidad gráfica” que contiene imágenes de su logotipo en diversos medios para su difusión, tales como: papelería institucional, utilitarios, diseños para redes sociales, diseño para pinta de bardas, diseños de pendón, así como apartado relativo a usos permitidos y no permitidos del mismo. Al respecto debe decirse que la evidencia proporcionada por el partido político durante la visita de verificación fue considerada insuficiente en virtud de que se trataba de imágenes en las que se apreciaba el emblema del Partido Nueva Alianza registrado ante la autoridad electoral sin ninguna variante ni modificación, por lo que fue considerada insuficiente para justificar el gasto de \$104,400.00 (Ciento cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) pagado al proveedor “DDD México, S.A. de C.V.” No obstante, durante el desahogo de la garantía de audiencia presentó los elementos señalados líneas arriba, mismos que forman parte de un manual en el que se especifican los usos y variantes

permitidos del emblema del instituto político, la tipografía que debe utilizarse, la imagen de la papelería institucional para tapas, hojas membretadas, sobres, constancias, tarjetas de presentación, cuadernos de notas, entre otras; así como diversas aplicaciones de identidad como son botones, banderas, camisas, chalecos, playeras, sombrillas, mochilas y bolsa ecológica; además del diseño de la imagen para redes sociales.

En tal sentido, el trabajo realizado por el proveedor “DDD México, S.A. de C.V.”, mismo que ha quedado descrito en el párrafo que antecede, se adecúa al concepto descrito en el comprobante fiscal con folio 12, “diseño gráfico de material publicitario”, que fue presentado por el partido político como soporte de la operación realizada, además se aprecia que se trata de un documento en el que se diseñan las normas que deben seguirse para imprimir y utilizar el emblema e imagen institucional del partido político en los soportes internos y externos que se mostrarán a la ciudadanía. En tal virtud, y toda vez que la información fue debidamente complementada en términos del artículo 119 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, esta autoridad fiscalizadora estima que la observación fue debidamente solventada.

#### 4. Observación

De la revisión efectuada a la cuenta denominada “Servicios generales”, subcuenta “Asesorías y consultorías”, se observó un gasto por un importe de \$34,800.00 (Treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), que

se respalda con la póliza 6971 de fecha catorce de noviembre de dos mil catorce; factura con folio 88 emitida por “Servicios Integrales “FIX S.A de C.V.”, y pagada con el cheque 6971, por el servicio de asesoría contable fiscal en materia de contribuciones locales, sin embargo cuando se solicitó al responsable de la entrega de la información mediante hojas de incidencias con fecha de veintidós, veintitrés, veinticuatro y veintisiete de abril de dos mil quince, la evidencia de la asesoría antes mencionada, se argumentó que no contaban con la evidencia, hecho que quedó asentado en las hojas de incidencias antes mencionadas.

En virtud de lo anterior para que esta autoridad fiscalizadora tenga mayores elementos de convicción en relación a la comprobación del gasto, se solicita al partido político presente la documentación comprobatoria de la erogación antes descrita, en virtud de que la conducta resulta violatoria a lo dispuesto en los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México, en relación con los artículos 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

#### 4.1. Aclaración

**Se presenta complemento de evidencia sobre los servicios prestado por el proveedor Servicios Integrales Fix, SA de CV, cabe mencionar que nos asesoraron para cumplir con los requerimientos en materia de contribuciones locales, por lo que sólo nos dieron bases para poder cumplir con los requerimientos de Gobierno del Estado de México consistente en:**

- **Papeles de trabajo para la determinación del 2.5 sobre nóminas en el Estado de México.**

- **Actas de atención a requerimientos por el Gobierno del Estado de México.**
- **Oficio de presentación de información entregada al Gobierno del Estado de México.**

**Derivado a las políticas internas del partido no sé hacen Contratos por montos inferiores a \$50,000.00**

#### **4.2. Validación**

El partido político refiere que la erogación realizada a favor del proveedor FIX, S.A. de C.V., corresponde al asesoramiento para el cumplimiento de requerimientos en materia de contribuciones locales (3% Sobre nóminas en el Estado de México), para lo cual presentó documentación comprobatoria consistente en: Oficios de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México; escrito CDE/CEEF/003/14, signado por la C. María de los Ángeles Noemí Mercado Mondragón, Coordinadora Ejecutiva Estatal de Finanzas del Comité de Dirección Estatal, mediante el cual entrega copias de los pagos de las contribuciones de marzo a septiembre de 2014; escrito CDE/CEEF/015/14 signado por la C. Lucila Garfias Gutiérrez, presidenta del Comité de Dirección Estatal, para la entrega de datos y documentación requerida por la C.P. Judith Cuevas Moya, Directora General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México; así como papel de trabajo de determinación del impuesto sobre remuneraciones al trabajo personal por los meses de enero a diciembre del ejercicio sujeto de revisión.

Por tanto, es claro que el partido político enteró el impuesto de referencia, y resulta igualmente lógico que para realizarlo se haya asesorado. Al respecto, se advierte que durante la visita de verificación esta autoridad fiscalizadora obtuvo el acta constitutiva del proveedor referido y constató que la persona moral tiene como objeto “La prestación de servicios, asesoría y consultoría contable, fiscal, financiera, administrativa...”, por lo que al tratarse de un proveedor de servicios de asesoría en materia fiscal para el pago de la contribución de referencia, en consecuencia el gasto adquiere razonabilidad, de modo que al contar con elementos suficientes y objetivos, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 61, fracción IV; inciso b, del Código Electoral del Estado de México; 71 y 119 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones se estima que la aclaración fue solventada.

## 5. Observación

Del análisis efectuado a la cuenta de “Servicios generales”, subcuenta “Servicios profesionales”, se observó una erogación que corresponde a “Prestación servicios profesionales para la capacitación de formación jurídica electoral (defensa del voto)”, del proveedor “Grupo R-7 S.A. de C.V.”, por un importe de \$326,600.00 (Trescientos veintiséis mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), que se integran de la siguiente manera:

No.	Póliza	Fecha	Folio Factura	Descripción	Cheque	Importe
1	6414	15/08/2014	226	Servicios profesionales de acuerdo al contrato de prestación de servicios.	6414	\$46,400
2	6537	15/09/2014	229		6537	\$232,000.00
3	6634	10/10/2014	250		6634	\$25,000.00
4	6700	24/10/2014	266		6700	\$23,200.00
					<b>Total</b>	<b>\$326.600.00</b>



Durante el periodo de verificación se solicitó al responsable de la entrega de la información que proporcionara toda la evidencia necesaria para confirmar la realización del evento, al efecto el partido político presento:

- a) Copia fotostática del contrato de prestación de servicios;
- b) Copia fotostática del acta constitutiva del proveedor;
- c) 5 fotografías del día en que se llevó a cabo la “Prestación servicios profesionales para la capacitación de formación jurídica electoral (defensa del voto)”;
- d) Lista del registro de asistencia;
- e) Disco compacto que contiene evidencia de la capacitación.

Ahora bien, del análisis a la evidencia presentada por el partido político esta autoridad fiscalizadora advierte lo siguiente:

- a) El contrato de prestación de servicios firmado con el proveedor es con fecha de los primeros días del mes de septiembre del dos mil catorce, y se puede observar que el primer cheque librado a favor de “Grupo R-7, S.A. de C.V.”, es del quince de agosto de dos mil catorce, es decir, se realizó un pago antes de la celebración del contrato que estipula los derechos y obligaciones de ambas partes;
- b) El acta constitutiva presentada por el instituto político;

- c) Las fotografías presentadas por el instituto político reflejan que la capacitación fue para un número reducido de personas;
- d) El registro de asistencia confirma el reducido número de asistentes, siendo de 26 personas, asimismo la lista fue presentada en forma impresa con máquina y no manualmente, de modo que no fue posible identificar la letra ni la firma de cada uno de ellos;
- e) El disco compacto presentado como evidencia de la capacitación resulta deficiente para esta autoridad fiscalizadora, en virtud de que contiene las siguientes leyes: Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LEGIPE), Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos (LFRASP), Ley General en Materia de Delitos Electorales (LGMDE), Ley General de Partidos Políticos (LGPP), Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral (LGSMIME) y Ley Orgánica del Poder Judicial de la Federación (LOPJF), que se pueden descargar de internet o consultar de forma impresa sin ningún costo. Dentro del mismo disco compacto se encuentran tres carpetas más: la primera nombrada como “Capacitación a representantes locales y distritales”, que consta de dieciséis diapositivas, la segunda con la presentación denominada “Casos y sentencias relevantes”, que consta de cuarenta y siete diapositivas con información que de la misma forma que la anterior se puede obtener de forma gratuita, por último la tercer carpeta que nombraron “fiscalización” que se compone de veintiún diapositivas,

y en ninguna de ellas se hace referencia al nombre del proveedor o del ponente, resaltando que las tres carpetas contienen información básica que se obtiene en internet de manera sencilla, asimismo contiene datos y gráficos que están plasmados en el *“Anexo diseño y alcances del sistema en línea de contabilidad de los partidos políticos, aspirantes, precandidatos y candidatos”*, que se encuentran en la siguiente liga:

[http://www.ine.mx/archivos3/portal/historico/recursos/IFE-v2/DS/DS-CG/DS-SesionesCG/CG-acuerdos/2014/Agosto/CGex201408-13/CGex201408-13\\_ap\\_8\\_a1.pdf](http://www.ine.mx/archivos3/portal/historico/recursos/IFE-v2/DS/DS-CG/DS-SesionesCG/CG-acuerdos/2014/Agosto/CGex201408-13/CGex201408-13_ap_8_a1.pdf).

Por lo anterior se solicita al partido político realice las aclaraciones que a su derecho convenga, en virtud que la conducta resulta violatoria a lo dispuesto en el artículo 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México, en relación con los artículos 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

### 5.1. Aclaración

**Se presenta complemento de evidencia y aclaraciones correspondientes sobre los servicios prestado por el proveedor Servicios Grupo 7, SA de CV consistente en:**

- **Contrato Preparatorio para la Prestación de Servicios Profesionales.** También es necesario señalar que fueron pagos individuales en momentos diferentes y ellos toman en cuenta el monto total del proveedor, por lo que es importantes señalar que por políticas internas de Partido Político no se celebran contratos inferiores a \$50,000.00
- **Listas de Asistencia originales de otra capacitación, así como las evidencias de dicha capacitación.**

**Si bien es cierto que hay diapositivas en forma gratuita en la página del INE es para tomar como referencia algunas normas nuevas que se implementaron, además es complemento del material necesario para llevar a cabo la capacitación de formación jurídica electoral, no es copia fiel de la información que se muestra en la página del Instituto Nacional Electoral.**

## **5.2. Validación**

Con el fin de aclarar la observación que se analiza, el partido político presentó evidencia complementaria a la proporcionada a los auditores durante el periodo de verificación, consistente en: contrato preparatorio para la prestación de servicios profesionales y listas de asistencia en las que se aprecian diversos nombres y firmas autógrafas de quienes según el partido político asistieron a una diversa capacitación, así como 6 fotografías de ese evento. Ahora bien, una vez analizada en su totalidad la evidencia comprobatoria del gasto objeto de esta observación resulta insatisfactoria para justificar fehacientemente su realización, esto se considera así debido a los siguientes argumentos:

- a) El contrato preparatorio carece de veracidad en virtud de que durante el periodo de revisión in situ el partido político presentó contrato de prestación de servicios con el proveedor Grupo R-7, S.A. de C.V., cuyo objeto consiste en la prestación de servicios profesionales para la “Capacitación de Formación Jurídica Electoral (Defensa del voto)” por un monto total de \$326,000.00 (Trescientos veintiséis mil pesos 00/100 M.N.), asimismo, es importante destacar que las partes pactaron que el partido aportaría el pago al realizar

los servicios profesionales antes mencionados, por tal motivo, el contrato preparatorio resulta poco confiable, máxime que éste no fue presentado oportunamente, es decir, durante la visita de verificación.

No pasa inadvertido que en ninguno de los apartados del contrato de prestación de servicios, ni en el proemio, ni en las declaraciones, ni en su clausulado, se hace alusión al contrato preparatorio para la prestación de servicios profesionales, lo que en sí mismo deviene ilógico y resta veracidad al instrumento presentado en vía de aclaración puesto que al ser de naturaleza preparatoria lo correcto es que este existiera con antelación a los “primeros días del mes de septiembre” y que por tanto el partido político lo tuviera disponible en el momento en que esta autoridad fiscalizadora realizó la visita de verificación.

- b) Por lo que hace a las listas de asistencia a la “Capacitación de formación jurídica electoral defensa del voto” en las que se aprecian 28 diferentes nombres e igual número de firmas ilegibles, se advierte que corresponden a un evento introducido novedosamente durante el desahogo de la garantía de audiencia del cual no se presentó evidencia alguna durante la visita de verificación y que varía la información presentada primigeniamente, de modo tal que una vez más se está en presencia de modificaciones al informe de las no permitidas por la reglamentación, más aún si se tiene en consideración que esta autoridad fiscalizadora no solicitó la presentación de una nueva lista de asistencia, sino que solo se

pronunció sobre el reducido número de asistentes al curso de mérito, así como, a la realización de listas en forma impresa con máquina y no manualmente.

- c) En relación al material presentado como soporte del contenido de la capacitación brindada por el prestador de servicios, se observó que en ninguna de las 3 presentaciones en formato Power Point se menciona el nombre del proveedor o del ponente, situación que se señaló en el inciso e de esta observación, al efecto, el partido político no realizó manifestación alguna sobre este hecho, situación que para esta autoridad resulta relevante tomando en consideración que el costo del servicio es considerablemente alto, es por ello, que al omitirse manifestación alguna sobre este punto, se considera como un elemento que resta certeza sobre la veracidad de la operación.
- d) Relativo a las 6 fotografías presentadas como aclaración a esta observación, se observa un banner en el que se identifica el nombre del evento que se realiza y de los asistentes al mismo, sin embargo, en las cinco fotografías presentadas como evidencia durante la visita de verificación, no se observa ningún elemento que identifique al evento, solo se aprecia un grupo de personas en las instalaciones del partido político.

Por tanto, si bien es cierto que el artículo 119 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos y Coaliciones dispone que una vez presentados los informes no podrán ser modificados sino solo



complementados a través de aclaraciones o rectificaciones derivadas de la existencia de errores y omisiones detectadas no menos cierto es que tales aclaraciones o rectificaciones se refieren al derecho del partido político para perfeccionar el cúmulo de información presentado primigeniamente a la autoridad fiscalizadora y no a la maquinación de documentos que debió tener en el momento en que le fueron solicitados, pues en este último caso dicha conducta constituye una vulneración al principio de definitividad del informe anual, por lo tanto la observación se tiene por no solventada.

## 6. Observación

De la revisión a la cuenta de “Servicios generales”, subcuenta “Servicios profesionales”, se observó un importe de \$127,600.00 (Ciento veintisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), contratado con la empresa “FIXIT S.A. de C.V.”, que se encuentra soportado por la factura con folio número 148, del doce de noviembre de dos mil catorce, contrato de prestación de servicios del doce de diciembre de dos mil catorce, acta constitutiva y cédula de situación fiscal emitida por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), se detectaron situaciones relevantes acerca de la certeza de la operación, siendo las siguientes:

- a) La constancia de situación fiscal señala como actividades económicas, las siguientes:

Orden	Actividad Económica	Porcentaje	Fecha Inicio	Fecha Fin
1	Servicios de limpieza de inmuebles	30	27/01/2000	
4	Otros servicios profesionales, científicos y técnicos	20	01/01/2015	

Orden	Actividad Económica	Porcentaje	Fecha Inicio	Fecha Fin
2	Otros servicios de consultoría científica y técnica	20	01/01/2015	
3	Servicios de investigación de mercados y encuestas de opinión pública	20	01/01/2015	
5	Servicios de administración de negocios	10	01/01/2015	

Así, se observa que la actividad señalada con el numero uno es la única que la empresa tenía dada de alta a la fecha en que se facturo el servicio de “capacitación electoral” ya que el resto de las actividades fueron dadas de alta ante la autoridad hacendaria hasta dos mil quince, aunado a lo anterior en el acta constitutiva de la empresa, en capitulo primero, cláusula segunda, relativo a los objetos sociales, no se contempla como objeto de la sociedad, “la capacitación electoral”, asesoría o algún otro similar relacionado con el concepto de la documentación comprobatoria.

b) El partido político no presentó la evidencia que comprobara eficazmente la realización de la capacitación.

Por lo anteriormente expuesto esta autoridad fiscalizadora solicita al partido político con fundamento en los artículos 52, fracción XIII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México, en relación con los artículos 71, 72 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones lo siguiente:

a) En relación a la discrepancia entre las fechas del alta de actividades y la fecha de la factura/contrato, presente las aclaraciones que considere pertinentes;

b) En relación a la “capacitación electoral”, se solicita presente los documentos y evidencia que permita a esta autoridad fiscalizadora tener certeza de su veracidad debiendo presentar:

- Nombre y ficha curricular del ponente;
- Material utilizado durante la capacitación;
- Lista de asistencia del o los eventos realizados;
- Fotografías; y
- Cualquier otro documento que considere necesario para la aclaración del gasto.

#### 6.1. Aclaración

**Se presenta complemento de evidencia sobre los servicios prestado por el proveedor Fixit, SA de CV consistente en:**

- **De conformidad con el artículo 29 del Reglamento del Código Fiscal establece que el plazo de la presentación de los avisos correspondiente a la modificación de sus o actividades, así mismo de conformidad con el artículo 73 del Código Federal establece que no existen multas por avisos y declaraciones por la presentación de extemporánea por el contribuyente.**
- **Evidencia consistente en:**
  - **Nombre y CV de los ponentes**
  - **Material Utilizado durante la capacitación**
  - **Listas de asistencia y fotografías.**

#### 6.2. Validación

El partido político presentó evidencia del gasto correspondiente a capacitación en materia electoral, consistente en: fichas curriculares de los ponentes que impartieron la capacitación a que se refiere este gasto,

material utilizado durante la capacitación, listas de asistencia escritas autógrafamente de los asistentes, fotografías del evento y un contrato preparatorio celebrado el 31 de octubre de 2014.

Una vez realizado el análisis de la documentación presentada se advierten las siguientes consideraciones:

- a) El contrato preparatorio carece de veracidad en virtud de que durante el periodo de revisión in situ el partido político presentó contrato de prestación de servicios con el proveedor Fixit, S.A. de C.V., cuyo objeto consiste en la prestación del servicio de “Capacitación en Materia Electoral” por un monto total de \$127,600.00 (Ciento veintisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), asimismo, es importante destacar que las partes pactaron que el partido aportaría el pago al realizar los servicios profesionales antes mencionados, por tal motivo, el contrato preparatorio resulta poco confiable, máxime que éste no fue presentado oportunamente, es decir, durante la visita de verificación.

No pasa inadvertido que en ninguno de los apartados del contrato de prestación de servicios, ni en el proemio, ni en las declaraciones, ni en su clausulado, se hace alusión al contrato preparatorio para la prestación de servicios profesionales, lo que en sí mismo deviene ilógico y resta veracidad al instrumento presentado en vía de aclaración puesto que al ser de naturaleza preparatoria lo correcto es que este existiera con antelación al 12 de diciembre de 2014 y que

por tanto el partido político lo tuviera disponible en el momento en que esta autoridad fiscalizadora realizó la visita de verificación.

- b) Que el partido político fue omiso en pronunciarse respecto del objeto social de “Fixit, S.A. de C.V.”, mismo que como quedó detallado en la observación notificada se trata de una persona moral cuyo objeto es la “conservación(sic) todo tipo de materiales susceptibles de degradarse, incluyendo, sin limitar la generalidad de lo anterior, la prestación de servicios técnicos de mantenimiento integral tales como limpieza, pintura, plomería, carpintería, electricidad y mecánica...”, prestar “toda clase de servicios que requieran para el cumplimiento de sus actividades, incluyendo, sin limitar la generalidad de lo anterior, servicios de vigilancia, mensajería e informática...” No obstante, no fue proporcionada a esta autoridad electoral ningún instrumento en el que se hubiera hecho constar el cambio o modificación en el objeto social de la persona moral y se incluyera la prestación de servicios de capacitación en materia electoral.

Aunado a lo anterior, se insiste que el alta de la actividad “otros servicios de consultoría científica y técnica” tiene como fecha de inicio ante el Servicio de Administración Tributaria el primero de enero de dos mil quince, es decir, posterior a la prestación del servicio al partido político que se realizó durante el ejercicio dos mil catorce. No pasa inadvertido a esta autoridad fiscalizadora que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 29, segundo párrafo del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, los avisos para la actualización de

actividades económicas y obligaciones deberán presentarse dentro del mes siguiente a aquél en que se actualice el supuesto jurídico o el hecho que lo motive. Por tanto, si en el caso particular el servicio fue facturado el doce de noviembre de dos mil catorce, se hace evidente que el aviso de actualización de actividad económica debió darse por lo menos un mes antes, es decir, el doce de octubre del mismo año.

No obstante, según la cédula de situación fiscal emitida por el Servicio de Administración Tributaria señala como fecha de inicio de las actividades económicas “otros servicios profesionales, científicos y técnicos” y “otros servicios de consultoría científica y técnica”, el primero de enero de dos mil quince, lo que hace indubitable que para el momento en que proporcionó el servicio al partido político aún no había dado de alta ante la autoridad fiscal ninguna actividad relacionada con el mismo, lo que en sí mismo resta veracidad a la operación reportada por el sujeto obligado.

Por tanto, el partido político incumple su obligación de presentar ante la Unidad Técnica de Fiscalización la documentación que compruebe la veracidad de la información contenida en sus reportes, misma que se contempla en los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; y 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, por lo que al no contar con elementos que acrediten lo reportado lo conducente es tener la observación como no solventada.



## 7. Observación

Derivado de la revisión a la cuenta de “Actividades específicas”, subcuenta “Educación y capacitación política”, se observó un gasto por \$97,000.00 (Noventa y siete mil pesos 00/100 M.N.), que se respalda con la factura número 100 de la empresa “Procesadora de alimentos Suki S.A. de C.V.”, y que fue pagada con el cheque número 0047, dicha erogación corresponde al servicio de banquetes y/o eventos del congreso realizado el día 15 de febrero de 2014, denominado “Identidad de género”, que fue impartido por la C. Gloria Verónica Chalé Góngora. En tal sentido, se solicitó al partido político la evidencia de dicho evento, proporcionándose a esta autoridad fiscalizadora, la ficha curricular de la ponente, fotografías del evento y el material utilizado como presentación para el taller, sin embargo derivado del análisis esta autoridad fiscalizadora advierte que los temas abordados en el taller no corresponden a las actividades específicas que debe realizar el partido político y que consiste en: “... promover la participación del pueblo en la vida democrática y la difusión y cultura política. Las actividades encaminadas al cumplimiento de dichos objetivos deberán contener información, valores, concepciones y actitudes orientadas al ámbito político”, por tanto, con fundamento en los artículos 52, fracciones XIII, XVIII y XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 87 y 94 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el Partido Nueva Alianza, deberá realizar las aclaraciones que a su derecho convenga.

### 7.1. Aclaración

Derivado de las observaciones que realiza la autoridad fiscalizadora se aclara que dicho curso ha cumplido con los requisitos al ámbito político ya que de conformidad con el artículo 94 del Reglamento a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones a la letra dice:

**Artículo 94. Los gastos en actividades específicas deberán tener como objetivos exclusivos promover la participación del pueblo en la vida democrática y la difusión de la cultura política. Las actividades encaminadas al cumplimiento de dichos objetivos deberán contener información, valores, concepciones y actitudes orientadas al ámbito político. El ámbito territorial e el cual deberán desarrollarse será el territorio del Estado de México, y procuraran beneficiar al mayor número de personas, en los términos siguientes:**

a) En el rubro de educación y capacitación política se entenderán comprendidas aquellas actividades consistentes en cursos, talleres, seminarios y similares entre otras.

**“Promover la participación del pueblo en la vida democrática y la difusión de la cultura política. Las actividades encaminadas al cumplimiento de dichos objetivos deberán contener información valores, concepciones y actitudes orientadas al ámbito político.”**

**Al ámbito político, corresponde la vida de la “polis” lo que nos es común, debe garantizar la convivencia y el fomento de los principios de la vida democrática. La construcción de ciudadanía, que sostiene la democracia y por tanto, la vida política (la vida de la polis) implica el respeto a la otredad y asimilar subjetivamente la igualdad entre las personas.**

**La posibilidad de vida democrática y su perfeccionamiento institucional, implica la participación en la vida pública en igualdad de condiciones, lo que a su vez requiere del**

**concepto del otro, otra, como distinta pero igual en derechos.**

**Este reconocimiento de igualdad conlleva a entender el origen para deconstruir los estereotipos y roles de género tradicionalmente asignados a hombres y mujeres, dando paso a cimentar nuestra identidad femenino-masculino, sobre valores de igualdad.**

**El concepto de género se refiere a la construcción social de la diferencia entre sexos (con toda la carga subjetiva de la valoración), por lo tanto estas formas de ser mujer, ser hombre, impactan la manera en que nos relacionamos en el “ámbito político”.**

**El evento de capacitación referido, forma parte de los esfuerzos por transversalizar la perspectiva de género, de manera que permee la práctica política cotidiana de Nueva Alianza e impacte a las poblaciones y sectores que se acercan al partido.**

**En la práctica, la democracia liberal tradicional, incluyendo partidos políticos, han sido esferas masculinas, por lo que la reflexión, entendimiento y construcción de alternativas de participación igualitaria es condición para el mejoramiento de la calidad de un sistema democrático.**

**Una democracia que trascienda las estructuras formales electorales para impactar en la vida cotidiana como ámbito político (la polis), contribuye a despertar interés y responsabilidad sobre políticas públicas y legislaciones que afecten o no garanticen esa igualdad.**

**Se ha observado en cada revisión para analizar y ponderar los informes, los criterios aplicados dependen del auditor, por lo que corren el riesgo de caer en la subjetividad, así como del conocimiento que pueda tener no solo en materia contable, si no en áreas de capacitación y género, por poner un ejemplo.**

**Es motivo de preocupación para este instituto político la falta de criterios uniformes sobre las revisiones efectuadas por el personal de esa Unidad Técnica, situación que afecta los principios de certeza y objetividad que rigen el quehacer del Instituto, al mismo tiempo que dejan en posición de vulnerabilidad a los partidos políticos, ya que de una revisión a otra las formas en que se sustenta la información fueron permitidas y, en la siguiente son objeto de observación.**

**Es de hacer notar, como consta en los archivos de esa Unidad Técnica, que Nueva Alianza ha sido constante en su convicción de que la transparencia y la rendición de cuentas forman parte sustantiva del sistema democrático, así como nuestra alta responsabilidad en el manejo de los recursos públicos que se reciben.**

## **7.2. Validación**

A la observación correlativa el partido político esgrime los siguientes argumentos:

- a) Que el curso de mérito cumple los requisitos del artículo 94, inciso a del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones puesto que el reconocimiento de la igualdad colectiva implica la participación en la vida pública en igualdad de condiciones, lo que requiere del concepto del otro, otra, como distinta pero igual en derechos;
- b) Que el reconocimiento de la igualdad conlleva a entender el origen para deconstruir los estereotipos y roles de género tradicionalmente

asignados a hombres y mujeres, dando paso a cimentar nuestra identidad femenino-masculino, sobre valores de dignidad;

- c) Que el concepto de género se refiere a la construcción social de la diferencia entre sexos, por lo que las formas de ser mujer, ser hombre, impactan la manera en que nos relacionamos en el ámbito político;
- d) Que el evento de capacitación forma parte de los esfuerzos para transversalizar la perspectiva de género, de manera que permee la práctica política cotidiana de Nueva Alianza e impacte las poblaciones y sectores que se acercan al partido;
- e) Que la reflexión, entendimiento y construcción de alternativas de participación igualitaria es condición para el mejoramiento de la calidad de un sistema democrático;
- f) Que se ha observado en cada revisión que los criterios aplicados dependen del auditor, por lo que corren el riesgo de caer en la subjetividad, así como del conocimiento que pueda tener no sólo en materia contable, sino en áreas de capacitación y género.

En tal virtud los argumentos del partido político devienen operantes para solventar la observación, por las razones que a continuación se exponen:

- a) El artículo 58, fracción V, inciso a, del Código Electoral del Estado de México dispone que los partidos políticos recibirán financiamiento público para el desarrollo de actividades específicas, entre las que se

comprenden la educación y capacitación política, investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales;

- b) Por su parte, el artículo 94 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones dispone que los gastos en actividades específicas deberán tener como objetivos exclusivos promover la participación del pueblo en la vida democrática y la difusión de la cultura política. Las actividades encaminadas al cumplimiento de dichos objetivos deberán contener información, valores, concepciones y actitudes orientadas al ámbito político.

Al mismo tiempo, el precepto en cita señala que en el rubro de educación y capacitación política se entenderán comprendidas aquellas actividades consistentes en cursos, talleres, seminarios y similares entre otras.

En el caso concreto, es notorio que no existe una definición de lo que debe entenderse por educación y capacitación política, investigación socioeconómica y política. Por tanto, se recurre al artículo 2 del Código Electoral del Estado de México que dispone el criterio gramatical para la interpretación de las disposiciones en la materia electoral. En tal sentido, la definición de política, que proporciona el Diccionario de Política de Norberto Bobbio, Nicola Matteucci y Gianfranco Pasquino, para quienes “se emplea comúnmente para indicar la actividad o el conjunto de actividades que de alguna manera tienen como término de referencia la polis, es decir, el Estado...a veces es objeto, por lo cual pertenecen a la esfera de la política acciones como conquistar, mantener, defender, ampliar, reforzar, abatir, trastornar el poder estatal, etc...El concepto de



política entendida como forma de actividad o de praxis humana está estrechamente vinculada con el del poder”, es decir, el financiamiento para actividades específicas debe destinarse a las tareas y actividades que los partidos políticos desarrollan para educar y capacitar a militantes, simpatizantes y personas afines, en temas del Estado relacionados con el acceso al ejercicio del poder público siguiendo los programas, principios e ideas que postulan, además de los referentes a la participación del pueblo en la vida democrática y la contribución a la integración de los órganos de representación política, lo que de suyo implica el irrestricto cumplimiento y consecución de los fines que les han sido conferidos por el artículo 41, base I, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Lo anterior se robustece si se tiene en consideración que el artículo 94 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, prescribe que las Actividades Específicas deberán contener información, valores, concepciones y actitudes orientadas al ámbito político, debiendo beneficiar al mayor número de personas y que podrán consistir en cursos, talleres, seminarios; la realización de investigaciones, análisis, diagnóstico y estudios comparados vinculados con los problemas nacionales o regionales de carácter socioeconómico o político; así como la edición y producción de impresos, videograbaciones, medios electrónicos, ópticos y magnéticos a través de los cuales se difundan materiales o contenidos que promuevan la vida democrática y la cultura política.

En virtud de lo anterior, esta autoridad fiscalizadora tiene en cuenta lo argumentado por el partido político en el sentido de que el curso de “identidad de género” pretendió “transversalizar” la perspectiva de género con el fin de que permee la práctica política cotidiana de Nueva Alianza, por lo que se estima que existe relación entre el gasto registrado por \$97,000.00 (Noventa y siete mil pesos 00/100 M.N.) y lo que en términos de los párrafos que preceden debe entenderse por educación y capacitación política, investigación socioeconómica y política, como fines de las actividades específicas para cuya realización se otorgó financiamiento a Nueva Alianza, de modo tal que la observación ha sido debidamente solventada.

## **XII. Resultados y conclusiones**

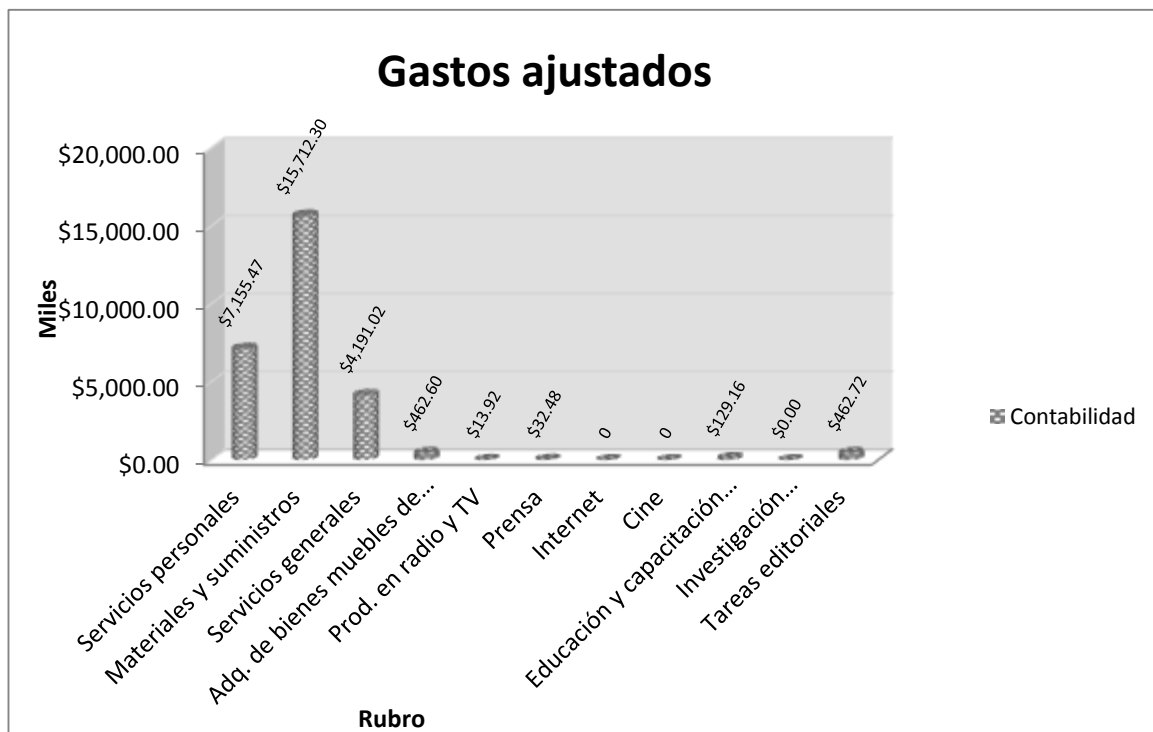
### **1. Estado de Actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión**

Derivado de la información financiera que presentó el Partido Nueva Alianza 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	\$31,088,475.60	\$0.00	\$0.00	\$31,088,475.60
Financiamiento público por actividades específicas	\$621,769.56	\$0.00	\$0.00	\$621,769.56
Financiamiento por militancia	\$121,109.48	\$0.00	\$0.00	\$121,109.48
Financiamiento de simpatizantes	\$108,958.59	\$0.00	\$0.00	\$108,958.59
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento por rendimientos financieros	\$832,625.29	\$0.00	\$0.00	\$832,625.29
Transferencias	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total ingresos:	\$32,772,938.52	\$0.00	\$0.00	\$32,772,938.52
Gastos				
Servicios personales	\$7,155,474.71	\$0.00	\$0.00	\$7,155,474.71
Materiales y suministros	\$15,712,296.65	\$0.00	\$0.00	\$15,712,296.65
Servicios generales	\$4,191,019.79	\$0.00	\$0.00	\$4,191,019.79
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$462,598.30	\$0.00	\$0.00	\$462,598.30
Producción en radio y televisión	\$13,920.00	\$0.00	\$0.00	\$13,920.00
Prensa	\$32,480.00	\$0.00	\$0.00	\$32,480.00
Internet	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cine	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Educación y capacitación política	\$129,155.03	\$0.00	\$0.00	\$129,155.03
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Tareas editoriales	\$462,724.00	\$0.00	\$0.00	\$462,724.00
Total gastos:	\$28,159,668.48	\$0.00	\$0.00	\$28,159,668.48
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$4,613,270.04	\$0.00	\$0.00	\$4,613,270.04



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 Nueva Alianza 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 e inversiones	\$17,904,115.77	\$0.00	\$0.00	\$17,904,115.77
Almacén	\$830,366.66	\$0.00	\$0.00	\$830,366.66

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
Cuentas por cobrar	\$70,005.50	\$0.00	\$0.00	\$70,005.50
Pagos anticipados	\$7,939,234.65	\$0.00	\$0.00	\$7,939,234.65
<b>Suma:</b>	<b>\$26,743,722.58</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$26,743,722.58</b>
<b>Fijo</b>				
Terrenos	\$3,040,677.96	\$0.00	\$0.00	\$3,040,677.96
Edificio	\$4,084,213.90	\$0.00	\$0.00	\$4,084,213.90
Mobiliario y equipo	\$29,580.00	\$0.00	\$0.00	\$29,580.00
Equipo de transporte	\$1,685,780.00	\$0.00	\$0.00	\$1,685,780.00
Equipo de cómputo	\$305,495.94	\$0.00	\$0.00	\$305,495.94
Equipo de sonido y video	\$7,900.00	\$0.00	\$0.00	\$7,900.00
Maquinaria y equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>Suma:</b>	<b>\$9,153,647.80</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$9,153,647.80</b>
<b>Diferido</b>				
Contribuciones a favor	\$420,327.36	\$0.00	\$0.00	\$420,327.36
Depósitos en garantía	\$42,960.00	\$0.00	\$0.00	\$42,960.00
<b>Suma:</b>	<b>\$463,287.36</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$463,287.36</b>
<b>Total activo:</b>	<b>\$36,360,657.74</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$36,360,657.74</b>
<b>PASIVO:</b>				
<b>Corto plazo</b>				
Proveedores	\$11.60	\$0.00	\$0.00	\$11.60
Acreedores diversos	\$20,000.00	\$0.00	\$0.00	\$20,000.00
Cuentas por pagar	\$273,874.50	\$0.00	\$0.00	\$273,874.50
Impuestos por pagar	\$640,052.04	\$0.00	\$0.00	\$640,052.04
<b>Total pasivo:</b>	<b>\$933,938.14</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$933,938.14</b>
<b>PATRIMONIO DEL PARTIDO:</b>				
Baja de activo fijo	\$148,257.04	\$0.00	\$0.00	\$148,257.04
Resultado del ejercicio 2014	\$30,961,706.60	\$0.00	\$0.00	\$30,961,706.60
Resultado de ejercicios anteriores	\$4,613,270.04	\$0.00	\$0.00	\$4,613,270.04
<b>Total patrimonio:</b>	<b>\$35,426,719.60</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$35,426,719.60</b>
<b>TOTAL DE PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>\$36,360,657.74</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$36,360,657.74</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>





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

### 3. Conclusiones

El representante del órgano interno del Partido Nueva Alianza 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, 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 fiscalización 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 dos mil catorce, se determina que en lo general el Partido Nueva Alianza, 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 Nueva Alianza, contiene razonablemente<sup>2</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.

<sup>2</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.

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>3</sup>; así como la evidencia suficiente y adecuada, respecto a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, quedando cuatro observaciones no solventadas de las once observaciones notificadas al Partido Nueva Alianza, siendo las siguientes:

- a. Se realizaron pagos en “Honorarios”, a tres beneficiarios, cuya suma total asciende a \$77,942.68 (Setenta y siete mil novecientos cuarenta y dos pesos 68/100 M.N.), por conceptos de: Taller de manualidades y cursos, Taller de Zumba y Taller de educación física; los gastos señalados anteriormente, se estiman incompatibles con los fines constitucionales y legales que debe cumplir el partido político, para los cuales se le otorga financiamiento público.
- b. Baja de activo fijo en “mobiliario y equipo”, “equipo de cómputo” y “equipo de sonido y video” por \$2,007,670.32, sin evidencia de los bienes dados de baja.
- c. Gasto por capacitación de formación jurídico electoral (defensa del voto), por un importe de \$326,600.00, cuya evidencia es poco convincente para justificar el gasto.

<sup>3</sup> *Ídem.*

- d. Pago al proveedor FIXIT S.A. de C.V. de \$127,600.00, por concepto de “capacitación electoral”, sin que esta actividad este incluida en el objeto del acta constitutiva del proveedor, ni coincida con la actividad de la cedula emitida por el SAT, además de no contar con la evidencia correspondiente.

### **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 catorce, se derivan las siguientes recomendaciones contables y administrativas:

1. En cuanto a los gastos que se generen por concepto de eventos además de soportarse con su registro contable, factura y contrato en su caso, deberán conformarse por listas de asistencia, órdenes del día, materiales impartidos, entre otros documentos que permitan generar convicción sobre su realización y su vinculación con el cumplimiento de los fines del partido político.
2. Apegarse a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, Código Electoral del Estado de México, Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones y las demás disposiciones aplicables, con el objetivo de que todos los gastos que

realice se destinen para el cumplimiento de los fines de los partidos políticos y se soporten con la documentación comprobatoria correspondiente.

3. En relación a la retención y entero de los impuestos, con el objeto de cumplir con las obligaciones fiscales se recomienda al partido político realizar las previsiones necesarias para pagar los impuestos correspondientes en forma oportuna, a fin de evitar actualizaciones, recargos y multas por pagos extemporáneos, que disminuyan su disponibilidad financiera en el ejercicio de sus actividades; debiendo recabar la documentación comprobatoria correspondiente de conformidad con lo dispuesto en el artículo 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Nuestra revisión al informe anual por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, fue realizada de manera estandarizada, sistemática, 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, el trabajo se desarrolló observando los principios constitucionales de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, objetividad, profesionalismo, razonabilidad, proporcionalidad, idoneidad y necesidad, por lo cual se concluye bajo los estándares jurídicos,



contables, administrativos y financieros, la revisión al informe anual por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce del Partido Nueva Alianza, sometiendo 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**

