

PARTIDO ENCUENTRO SOCIAL

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

17 de junio 2015

ÍNDICE

I. Marco jurídico	5
II. Antecedentes	9
III. Revisión preliminar.....	10
1. Presentación del informe ordinario.....	10
2. Estados financieros dictaminados	11
3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario	12
4. Entrevista con el dictaminador	14
5. Conclusión de la revisión preliminar.....	14
IV. Formalidades de la visita	15
1. Oficios de notificación de las formalidades	15
2. Inicio de la revisión	16
V. Ingresos	17
1. Financiamiento público	18
1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias	19
1.2. Financiamiento público para actividades específicas	19
2. Financiamiento privado.....	20
2.1. Financiamiento por la militancia	20
2.1.1. Efectivo	20
2.1.2. Especie	20
2.2. Financiamiento de simpatizantes	21
2.2.1. Efectivo	21
2.2.2. Especie	21
2.3. Autofinanciamiento	21
2.4. Financiamiento por rendimientos financieros.....	21
2.5. Aportaciones por transferencias.....	22
2.6. Otros ingresos	22
VI. Gastos.....	22
1. Actividades ordinarias.....	24
1.1. Servicios personales	24
1.2. Materiales y suministros	25
1.3. Servicios generales	26

1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor	27
1.5. Producción en radio y televisión.....	28
1.6. Prensa	28
1.7. Internet.....	28
1.8. Cine	28
2. Actividades específicas	29
3. Resultado del ejercicio.....	29
VII. Bienes y obligaciones	30
1. Activo	32
1.1. Caja	32
1.2. Bancos.....	33
1.3. Inversiones en valores y fideicomisos.....	34
1.4. Almacén.....	34
1.5. Cuentas por cobrar.....	34
1.6. Pagos Anticipados.....	35
1.7. Activo fijo	35
1.8. Depósitos en garantía	36
2. Pasivo	36
2.1. Proveedores	36
2.2. Acreedores diversos.....	37
2.3. Impuestos por pagar.....	37
3. Patrimonio.....	37
4. Cuentas de orden	38
VIII. Confirmación de operaciones	39
1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral	39
1. Confirmación de operaciones de la revisión anual.....	39
2.1. Oficio de confirmación	39
2.1.1. Proveedores	40
2.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	41
2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones	42
2.2.1. Proveedores	42
2.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	44
3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario...	51

3.1. Seguimiento de la revisión semestral.....	51
3.2. Resultados de la revisión anual	52
IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación	54
X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral	54
XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce.	54
1. Observación.....	55
2. Observación.....	58
3. Observación.....	63
4. Observación.....	65
5. Observación.....	68
6. Observación.....	72
7. Observación.....	75
8. Observación.....	79
9. Observación.....	80
10.Observación	82
XII. Resultados y conclusiones	84
1. Estado de Actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión.....	84
2. Balance General con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión.....	88
3. Conclusiones	90
XIII. Recomendaciones contables y administrativas	93



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/129/2015 e IEEM/UTF/140/2015, del trece de marzo de dos mil quince al Partido Encuentro Social, 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 del mismo año, 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 Encuentro Social, 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 sin número, 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 Encuentro Social, 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 la C.P.C. Teresa Reyes Zepeda, anexando el Balance General, 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. Amando A. Rivera Villareal, Notario Público Número 03 del Estado de Morelos, del Registro de Contadores Públicos No. 16882 otorgado a la 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 Encuentro Social, está integrado por las balanzas de comprobación y auxiliares contables por los meses de septiembre 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
ANEXOS:		
Dictamen	Sí	Se anexa copia certificada ante Notario Público del registro para dictaminar expedido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a la C.P.C. Teresa Reyes Zepeda.
Balance General	Sí	Presentado con fecha al 31 de diciembre de 2014.
Estado de Actividades	Sí	Presentado con fecha al 31 de diciembre de 2014.
Estado de Flujos de Efectivo	Sí	Presentado con fecha al 31 de diciembre de 2014.
Balanzas de comprobación	Sí	Por el periodo de septiembre a diciembre de 2014.
Auxiliares contables	Sí	Reporte de los meses de septiembre a diciembre de 2014.
Conciliaciones bancarias, junto con estados de cuenta bancarios y auxiliares contables.	Sí	<ul style="list-style-type: none"> Banco: HSBC, S.A. N° de Cuenta: [REDACTED] Saldo:\$182,707.51 Banco: HSBC, S.A. N° de Cuenta: [REDACTED] Saldo:\$27,463.50

Formato	Presentó Sí/No	Comentarios
		<ul style="list-style-type: none"> Banco: HSBC, S.A. N° de Cuenta: [REDACTED] Saldo:\$25,548.79
Archivos electrónicos	SÍ	<ul style="list-style-type: none"> Escrito de la entrega de la información Balanzas de comprobación mensuales del mes de septiembre a diciembre 2014 Auxiliar contable del mes de septiembre a diciembre 2014 Conciliaciones bancarias mensuales Formatos anexos al informe anual (Transfer, REPAP 1 y 2, AAF e IAF). Contacto del auditor externo
Aclaraciones a las anomalías, errores u omisiones detectadas durante la revisión al Informe Semestral de avance del ejercicio 2014.	N/A	El partido político Encuentro Social no fue sujeto de revisión semestral en virtud de que obtuvo su registro en el mes de septiembre del año dos mil catorce.
FORMATOS:		
APOM1	NO	No aplica
APOM2	NO	No aplica
APOS1	NO	No aplica
APOS2	NO	No aplica
AUTOFIN 1	NO	No aplica
COLECTAS	NO	No aplica
RENDIFIN	NO	No aplica
TRANSFER	SÍ	Se presentó con fecha 27 de marzo de 2015
REPAP1	SÍ	Se presentó con fecha 27 de marzo de 2015
REPAP2	SÍ	Se presentó con fecha 27 de marzo de 2015
PROMP	NO	No aplica
PROMP1	NO	No aplica
PROP-INT	NO	No aplica
AAF	SÍ	Se presentó por el mes de noviembre de 2014
BAF	NO	No aplica
IAF	SÍ	Se presentó con fecha al 31 de diciembre de 2014
CARTA	SÍ	Se presentó con fecha del 30 de marzo de 2015

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 Encuentro Social, 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. Amando Torres Benítez, Itzel Citlalli Rojas Flores y María Cristina Maldonado Pacheco, tenían una entrevista con la C.P.C. Teresa Reyes Zepeda del despacho *"AUDITORES, FINANCIEROS Y FISCALES REYES ZEPEDA Y ASOCIADOS,S.C."*, auditora externa del Partido Encuentro Social, 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 que no fue realizada debido a la inasistencia de la C.P.C. Teresa Reyes Zepeda, en consiguiente no hay comentarios que resaltar.

5. Conclusión de la revisión preliminar

Para formarse una opinión técnica contable sobre la información financiera presentada por el Partido Encuentro Social, 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 Encuentro Social, por conducto de sus representantes del órgano interno y ante el Consejo General del Instituto, los oficios IEEM/UTF/183/2015 e IEEM/UTF/194/2015, 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

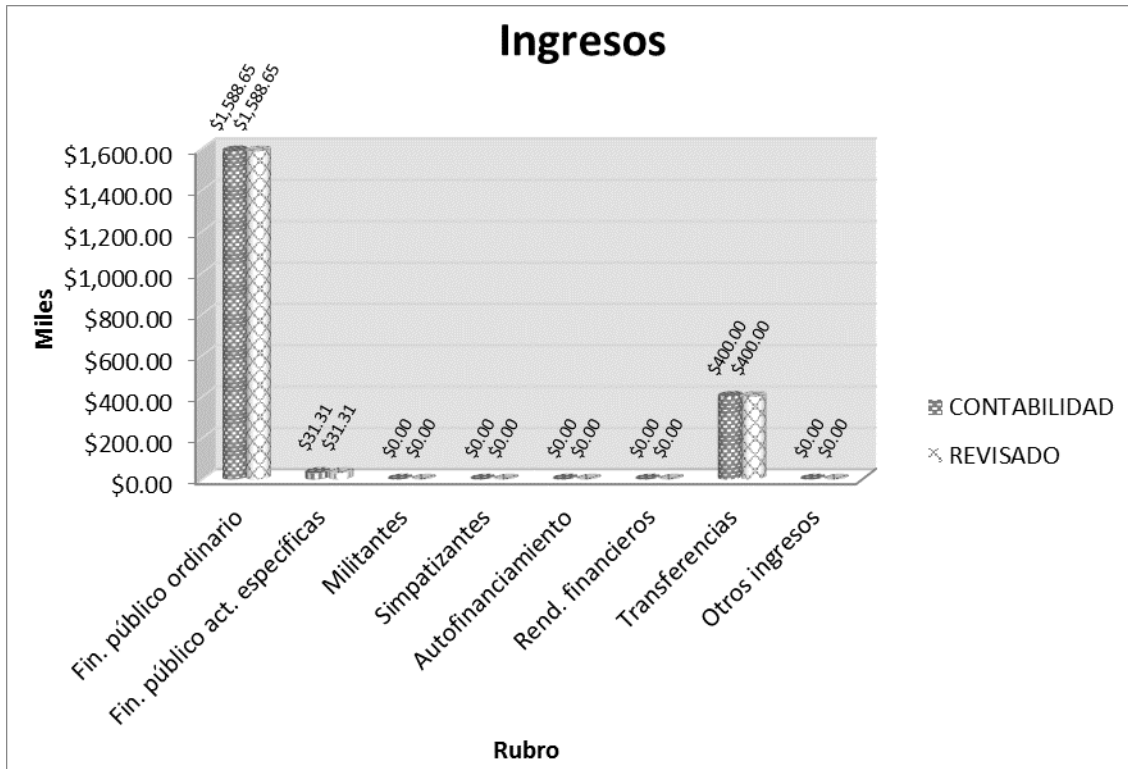
El catorce de abril de dos mil quince, se elaboró “*ACTA CIRCUNSTANCIADA DE INICIO DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL SOBRE EL ORIGEN, MONTO, VOLUMEN, APLICACIÓN Y DESTINO DEL FINANCIAMIENTO ORDINARIO 2014*”, en presencia del representante del órgano interno del Partido Encuentro Social, de los 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 Calle San Juan No. 474, Col.

Casco de San Juan, C.P. 56600, Chalco, Estado de México, 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 Encuentro Social obtuvo ingresos totales en el año dos mil catorce, por la cantidad de \$2,019,959.33 (Dos millones diecinueve mil novecientos cincuenta y nueve pesos 33/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Financiamiento público	\$1,619,959.33	\$1,619,959.33	100
Financiamiento público ordinario	\$1,588,650.32	\$1,588,650.32	100
Financiamiento público por actividades específicas	\$31,309.01	\$31,309.01	100
Financiamiento privado	\$400,000.00	\$400,000.00	100
Financiamiento por la militancia	\$0.00	\$0.00	0
Efectivo	\$0.00	\$0.00	0
Especie	\$0.00	\$0.00	0
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	0
Efectivo	\$0.00	\$0.00	0
Especie	\$0.00	\$0.00	0
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	0
Rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	0
Transferencias del CEN	\$400,000.00	\$400,000.00	100
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	0
SUMA	\$2,019,959.33	\$2,019,959.33	



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

1. Financiamiento público

En sesión extraordinaria del día quince de octubre 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/61/2014, autorizó la entrega del financiamiento público para actividades ordinarias y específicas, por la cantidad de \$1,620,423.32 (Un millón seiscientos veinte mil cuatrocientos veintitrés pesos 32/100 M.N.), sin embargo, el partido político reportó un ingreso por este concepto por monto de \$1,619,959.33 (Un millón seiscientos diecinueve

mil novecientos cincuenta y nueve pesos 33/100 M.N.), situación que se aclarará más adelante.

1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias

El financiamiento público ordinario reportado por el partido político por el periodo comprendido del veintitrés de septiembre al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$1,588,650.32 (Un millón quinientos ochenta y ocho mil seiscientos cincuenta pesos 31/100 M.N.), cifra que es menor por \$0.01 (Cero pesos 01/100 M.N.), con lo 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, no obstante, por su *importancia relativa*¹, dicha diferencia no se consideró materialmente relevante 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 veintitrés de septiembre al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$31,309.01 (Treinta y un mil trescientos nueve pesos 01/100 M.N.), encontrándose registrado y soportado con la documentación

¹ NIA 320, "Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría".

comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y pólizas de ingresos, sin embargo, dicho monto no coincide por la cantidad de \$464.00 (Cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) con lo entregado por el Instituto Electoral del Estado de México, que fue por la cantidad de \$31,773.01 (Treinta y un mil setecientos setenta y tres pesos 01/100 M.N.), por consiguiente el partido político deberá aclarar lo que a su derecho convenga.

2. Financiamiento privado

2.1. Financiamiento por la militancia

2.1.1. Efectivo

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

2.1.2. Especie

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

2.2. Financiamiento de simpatizantes

2.2.1. Efectivo

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

2.2.2. Especie

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

2.3. Autofinanciamiento

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

2.4. Financiamiento por rendimientos financieros

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

2.5. Aportaciones por transferencias

Por esta modalidad de ingresos, el partido político obtuvo la cantidad de \$400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 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.

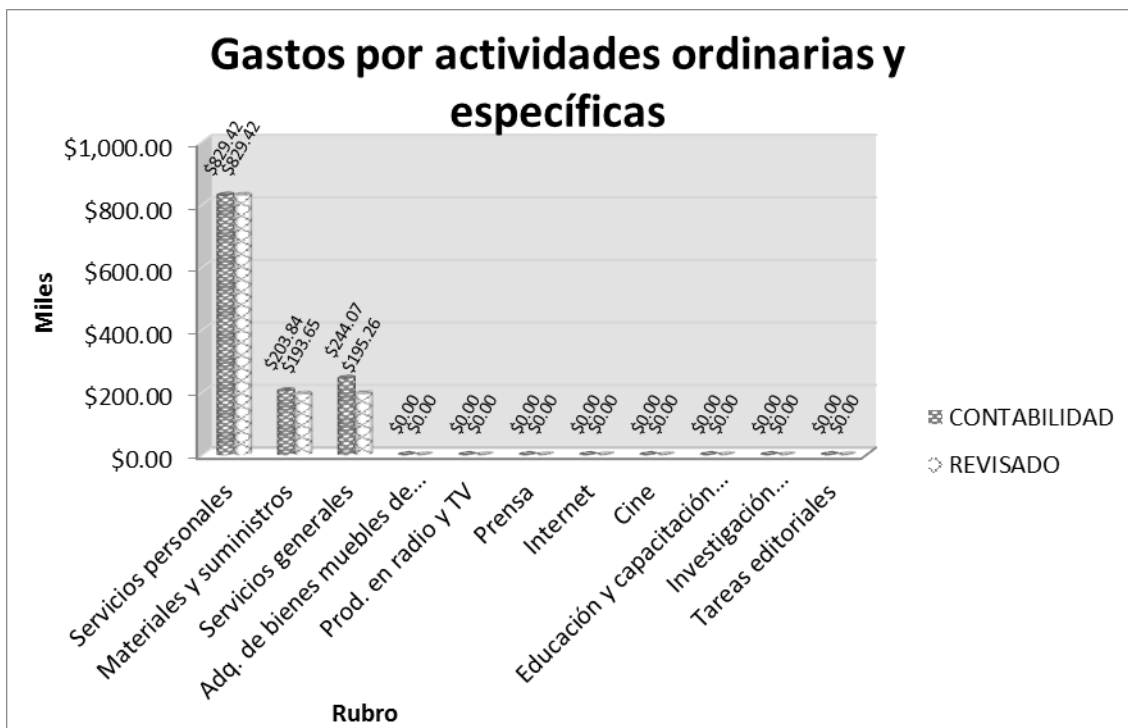
2.6. Otros ingresos

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 de dos mil catorce, ascendieron a la cantidad de \$1,277,332.81 (Un millón doscientos setenta y siete mil trescientos treinta y dos pesos 81/100 M.N.), como se muestran a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Gastos ordinarios:	\$1,277,332.81	\$1,218,326.34	95
Servicios personales	\$829,420.00	\$829,420.00	100
Materiales y suministros	\$203,840.59	\$193,648.56	95
Servicios generales	\$244,072.22	\$195,257.78	80
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$0.00	\$0.00	0
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	0
Prensa	\$0.00	\$0.00	0
Internet	\$0.00	\$0.00	0
Cine	\$0.00	\$0.00	0
Gastos por Actividades Específicas:	\$0.00	\$0.00	0
Educación y capacitación política	\$0.00	\$0.00	0
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	0
Tareas editoriales	\$0.00	\$0.00	0
Suma:	\$1,277,332.81	\$1,218,326.34	



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

Dicho monto se encuentra registrado en contabilidad y soportado con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros,

balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y documentación comprobatoria correspondiente, no obstante, de la verificación al soporte documental del informe anual del ejercicio dos mil catorce, se observó en la cuenta “Gastos por comprobar” un saldo por un monto total de \$145,000.00 (Ciento cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), dichos gastos no contaban con ninguna documentación comprobatoria que puedan acreditar las erogaciones, por lo tanto, se solicitará a la institución política aclarar lo conducente.

1. Actividades ordinarias

Los gastos correspondientes a las actividades ordinarias, ascendieron a la cantidad de \$1,277,332.81 (Un millón doscientos setenta y siete mil trescientos treinta y dos pesos 81/100 M.N.), como a continuación se detalla:

1.1. Servicios personales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$829,420.00 (Ochocientos veintinueve mil cuatrocientos veinte pesos 00/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a “Reconocimientos por Actividades Políticas” (REPAP) por la cantidad de \$829,000.00 (Ochocientos veintinueve mil pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación

comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, nóminas y reconocimientos por actividades políticas “REPAP”, sin embargo, se observó la realización de dos pagos por este concepto de \$30,000.00 (Treinta mil pesos 00/100 M.N.) cada uno, cantidad que supera el límite de erogaciones autorizadas en un mes por persona, equivalente a cuatrocientos días de salario mínimo general vigente en la capital del Estado de México, como lo establece el artículo 91 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, situación por la cual, se solicitó al Partido Encuentro Social realizara las aclaraciones convenientes.

1.2. Materiales y suministros

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$203,840.59 (Doscientos tres mil ochocientos cuarenta pesos 59/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a “Impresos” por la cantidad de \$153,468.00 (Ciento cincuenta y tres mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 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, no obstante, de acuerdo a la revisión documental practicada se detectó una póliza por el gasto de material promocional por un monto de \$ 26,275.39 (Veintiséis mil doscientos setenta y cinco pesos 39/100

M.N.), que no cuenta con los respectivos testigos para la completa validación de la erogación, situación por la cual se solicitó al ente político aclarara lo conducente.

1.3. Servicios generales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$244,072.22 (Doscientos cuarenta y cuatro mil setenta y dos pesos 22/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a “Eventos” por la cantidad de \$174,384.00 (Ciento setenta y cuatro mil trescientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, sin embargo, derivado de la revisión a la documentación soporte del informe anual dos mil catorce se observó lo siguiente:

- a) Se detectó una póliza correspondiente a la realización de un evento, dónde se describe el servicio prestado consistente en la actuación de un comediante, renta de un escenario y un millar de carteles para el evento, dicha póliza no cuenta con los testigos para que esta autoridad fiscalizadora pueda acreditar fehacientemente la erogación ejercida.

- b) Se detectó que el ente político realizó un pago por concepto de subarrendamiento correspondiente al mes de noviembre, sin embargo, esta autoridad fiscalizadora no pudo constatar ningún otro gasto de ese tipo relativo a los meses de septiembre y octubre, toda vez que inició sus actividades como partido político a partir del veintitrés de septiembre de dos mil catorce. Asimismo, presentó dos contratos de subarrendamiento con personas distintas tratándose del mismo inmueble.
- c) Se detectó documentación soporte que fue utilizada más de una vez para la justificación de un servicio de rotulación, de igual forma, se observó que los datos de la factura anexada no coincidían con una lista dónde detallaba el número de metros por municipio a rotular, generando cierta incertidumbre en la comprobación del gasto.

Por lo tanto, se solicitará al partido político aclarar las situaciones anteriormente descritas.

1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor

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



1.5. Producción en radio y televisión

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

1.6. Prensa

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

1.7. Internet

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

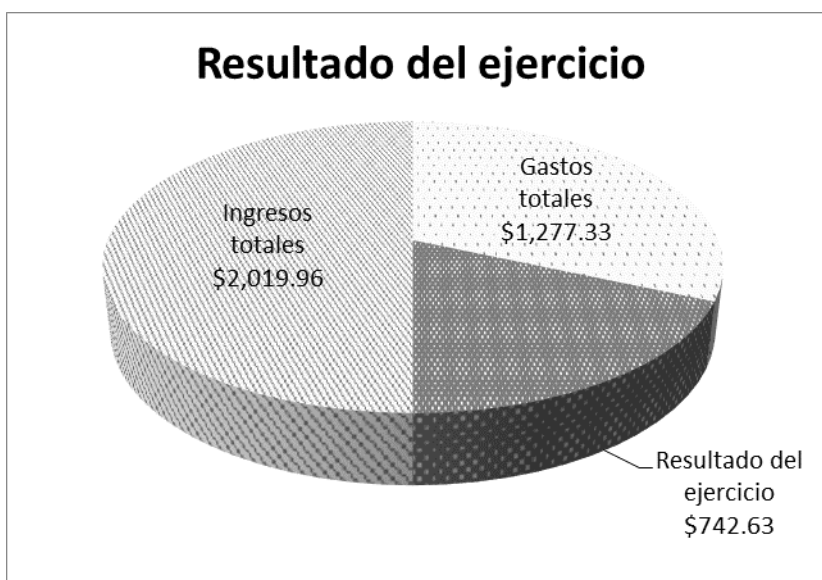
2. Actividades específicas

El Partido Encuentro Social no reportó gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, siendo que es obligación del partido político realizar una publicación bimestral como lo estipula el artículo 52 fracción X del Código Electoral del Estado de México, por lo tanto, se le pidió al instituto político realizará la aclaración correspondiente.

3. Resultado del ejercicio

El partido político obtuvo un remanente que asciende a la cantidad de \$742,626.52 (Setecientos cuarenta y dos mil seiscientos veintiséis pesos 52/100 M.N.); que es resultado de disminuir a los ingresos totales por \$2,019,959.33 (Dos millones diecinueve mil novecientos cincuenta y nueve pesos 33/100 M.N.), los gastos totales ejercidos por la cantidad de \$1,277,332.81 (Un millón doscientos setenta y siete mil trescientos treinta y dos pesos 81/100 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	\$2,019,959.33
Gastos totales	\$1,277,332.81
Resultado del ejercicio	\$742,626.52



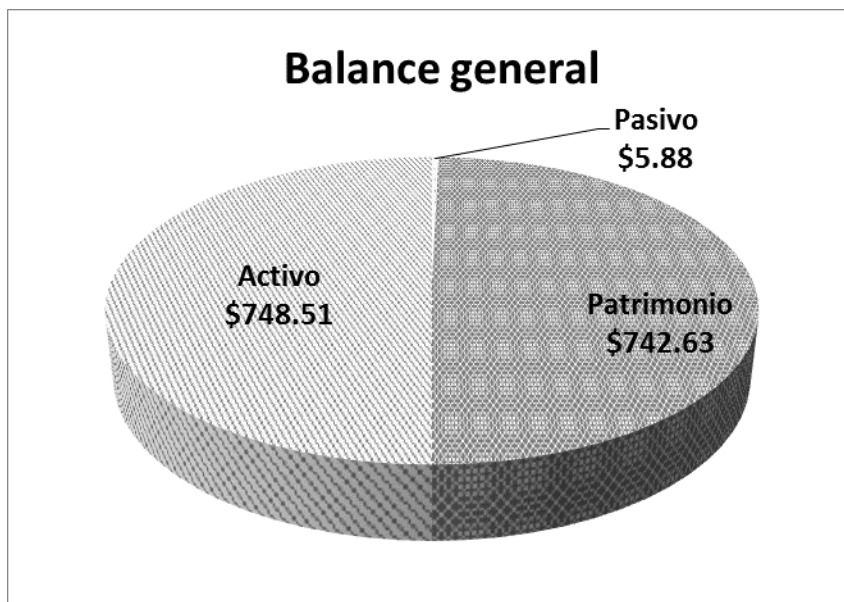
Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

VII. Bienes y obligaciones

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

Concepto	Importe
ACTIVO:	
<i>Circulante</i>	
Caja	\$0.00
Bancos	\$3,339.06
Inversiones en valores y fideicomisos	\$0.00
Almacén	\$0.00
Cuentas por cobrar	\$145,000.00
Pagos anticipados	\$270,000.00
Suma:	\$418,339.06
<i>Fijo</i>	

Concepto	Importe
Terrenos	\$0.00
Edificio	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$0.00
Equipo de transporte	\$0.00
Equipo de cómputo	\$0.00
Equipo de sonido y video	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$330,171.46
Suma:	\$330,171.46
Diferido	
Depósitos en garantía	\$0.00
Suma:	\$0.00
TOTAL ACTIVO:	\$748,510.52
PASIVO:	
Corto plazo	
Proveedores	\$5,884.00
Acreedores diversos	\$0.00
Impuestos por pagar	\$0.00
TOTAL PASIVO:	\$5,884.00
PATRIMONIO DEL PARTIDO:	
Resultado del ejercicio 2014	\$742,626.52
Resultado de ejercicios anteriores	\$0.00
TOTAL PATRIMONIO:	\$742,626.52
SUMA DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$748,510.52
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$5.00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$5.00



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 \$748,510.52 (Setecientos cuarenta y ocho mil quinientos diez pesos 52/100 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
HSBC		\$785.75	Ninguno
HSBC		\$1,300.89	Ninguno
HSBC		\$1,252.42	Ninguno
Suma		\$3,339.06	

Saldo que se encuentra registrado en contabilidad y soportado con estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias y corte de cheques, sin embargo, de la verificación al soporte documental del informe anual del ejercicio dos mil catorce, se observó que el Partido Encuentro Social expidió sesenta y cuatro cheques que rebasaron el límite de 100 días de salario mínimo, por un monto total de \$1,753,334.85 (Un millón setecientos cincuenta y tres mil trescientos treinta y cuatro pesos 85/100 M.N.), los cuales fueron librados sin la leyenda *“Para abono en cuenta del beneficiario”*, en términos del artículo 74 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, situación por la cual, se solicitó al partido político realizara las aclaraciones conducentes.

Las cuentas bancarias vigentes se encuentran aperturadas a nombre del Partido Encuentro Social y manejadas mancomunadamente por 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

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

1.4. Almacén

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

1.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a favor del partido político, ascienden a la cantidad de \$145,000.00 (Ciento cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.); integradas solamente por la cuenta “Gastos a comprobar”.

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 \$270,000.00 (Doscientos setenta mil pesos 00/100 M.N.), teniendo como único proveedor a la C. Martha Beatriz Manrique Herrera.

Dichos importes están reconocidos en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables y pólizas, en términos del artículo 73 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, el saldo no mostró movimientos contables mayores a un año, por lo que una vez realizado el estudio respectivo, se determinan resultados razonablemente satisfactorios.

1.7. Activo fijo

Este rubro mostró un saldo total de \$330,171.46 (Trescientos treinta mil ciento setenta y un pesos 46/100 M.N.), mismo, que se integra como sigue:

Concepto	Saldo Inicial (A)	Incrementos (B)	Bajas (C)	Saldo Final D= (A+B-C)
Terrenos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Edificio	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de transporte	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de cómputo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de sonido y video	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$0.00	\$330,171.46	\$0.00	\$330,171.46
Suma	\$0.00	\$330,171.46	\$0.00	\$330,171.46

No obstante, derivado de la visita de verificación realizada en las oficinas del Partido Encuentro Social, se constató la existencia de diversos bienes muebles que no fueron dados de alta ni inventariados dentro de su activo fijo, por lo tanto, el instituto político deberá dilucidar la existencia de dichos bienes y realizar las aclaraciones pertinentes.

1.8. Depósitos en garantía

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

2. Pasivo

El saldo de las obligaciones contraídas al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, asciende a la cantidad total de \$5,884.00 (Cinco mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), que se integran como sigue:

2.1. Proveedores

La cuenta de proveedores asciende a la cantidad de \$5,884.00 (Cinco mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); integrada únicamente por el proveedor Miguel Ángel Viveros.

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

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

2.3. Impuestos por pagar

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

3. Patrimonio

El saldo de esta cuenta asciende a un total de \$742,626.52 (Setecientos cuarenta y dos mil seiscientos veintiséis pesos 52/100 M.N.), que es resultado del ejercicio 2014.



4. Cuentas de orden

El saldo en las cuentas de orden deudoras asciende a la cantidad de \$5.00 (Cinco pesos 00/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Deudoras	Importe
Bienes muebles	\$5.00
Suma	\$5.00

El saldo en las cuentas de orden acreedoras asciende a la cantidad de \$5.00 (Cinco pesos 00/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Acreedoras	Importe
Bienes muebles	\$5.00
Suma	\$5.00

Conforme a la muestra obtenida, se observa que dichos saldos no se encuentran debidamente valuados y soportados con la documentación pertinente, registrando cinco vehículos con un valor de \$1.00 (Un peso 00/100 M.N.), aunado a esto, no existe ningún contrato que acredite la prestación de los vehículos, por lo tanto, se solicitó al ente político la aclaración correspondiente.

VIII. Confirmación de operaciones

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

El partido Encuentro Social obtuvo su registro en el mes de septiembre de dos mil catorce, por lo tanto, no fue objeto de revisión semestral, en virtud de lo anterior no surge ninguna situación que mencionar.

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 Encuentro Social, 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/222/2015, del veinticuatro de abril dos mil quince, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de

Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo comprendido del veintitrés de septiembre al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, siendo las siguientes:

2.1.1. Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	MARTHA BEATRIZ MANRIQUE HERRERA		
2	KY INDUSTRIAS S.A. DE C.V.	KIN9008151K7	AVENIDA 535 N° 5, COLONIA SAN JUAN DE ARAGÓN, C.P.07920, GUSTAVO A. MADERO, DISTRITO FEDERAL.
3	SUM- CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	SUM121215DL0	CALLE VICENTE GUERRERO N°47-2, COLONIA CENTRO, C.P. 56600, CHALCO, ESTADO DE MÉXICO.
4	CUATRO COLOR TECNOLOGÍA MEXICANA S.A. DE C.V.	CCT131122524	CALLE BOLÍVAR N°497, COLONIA BUENOS AIRES, C.P.06780, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, DISTRITO FEDERAL.
5	NANCY ÁVILA TÉLLEZ		
6	MIGUEL ÁNGEL VIVEROS AMARO		

2.1.2.Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	BRAYAN IZAC CÓRDOVA ROSALES	[REDACTED]
2	JOSÉ MARTÍN EDMUNDO RICARDES HERNÁNDEZ	[REDACTED]
3	GLORIA SUSANA OSORIO MARÍN	[REDACTED]
4	ALMA ROSA MORALES ÍÑIGUEZ	[REDACTED]
5	LUIS PONCE POBLETE	[REDACTED]
6	MÓNICA ROJAS CARAVEO	[REDACTED]
7	JOSÉ ZARATE SÁNCHEZ	[REDACTED]
8	RICARDO PÉREZ JIMÉNEZ	[REDACTED]
9	HÉCTOR FRANCISCO FERNÁNDEZ NERI	[REDACTED]
10	EUSEBIO MARTÍNEZ PELÁEZ	[REDACTED]
11	JUAN CARLOS LARA VALENCIA	[REDACTED]
12	MARTHA BEATRIZ MANRIQUE HERRERA	[REDACTED]

2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

2.2.1. Proveedores

2.2.1.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficio número IEEM/SE/8093/2015 del dieciséis de mayo de dos mil quince, remitió a 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	REPRESENTANTE LEGAL DE KY INDUSTRIAS S.A. DE C.V.	07/05/2015	IEEM/SE/6797/2015	Recibido por C. [REDACTED]
2	REPRESENTANTE LEGAL DE SUM-CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	07/05/2015	IEEM/SE/6798/2015	Recibido por C. [REDACTED]
3	REPRESENTANTE LEGAL DE CUATRO TECNOLOGÍA MEXICANA S.A. DE C.V.	07/05/2015	IEEM/SE/6799/2015	Recibido por C. [REDACTED]
4	NANCY ÁVILA TÉLLEZ	14/05/2015	IEEM/SE/6800/2015	Recibido por la interesada.
5	MIGUEL ÁNGEL VIVEROS AMARO	11/05/2015	IEEM/SE/6801/2015	Recibido por el interesado.

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	MARTHA BEATRIZ MANRIQUE HERRERA	07/05/2015	IEEEM/SE/6796/2015	Una vez localizado el domicilio del inmueble, los notificadores tocaron en reiteradas ocasiones sin que nadie respondiera al llamado, sin embargo, procedieron a preguntar a los vecinos, los cuales respondieron que por lo regular la interesada nunca se encuentra en su domicilio.

2.2.1.3. Respuesta de los proveedores

Como resultado de los oficios de notificación, la Unidad Técnica de Fiscalización, recibió escritos de contestación de los proveedores, siendo los siguientes:

1. Escrito del C. Ricardo Gutiérrez Calderón, Representante Legal de Sum-Construcciones S.A. de C.V. de mayo de dos mil quince,

recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026650, donde manifestó lo siguiente:

Las operaciones realizadas con el partido político fue el subarrendamiento por los meses de noviembre y diciembre correspondiendo al periodo del contrato por el 1 de noviembre al 1 de noviembre de 2015 se anexan los recibos de dichos meses, así mismo señala el subarrendador a Sum Construcciones S.A. de C.V. representado por Ricardo C. Gutiérrez Calderón y como subarrendatario a el Partido Encuentro Social representado por Vicente Alberto Onofre Vázquez siendo el objeto del contrato el uso o goce en subarrendamiento del inmueble ubicado en A. San Juan #474 Colonia Casco de San Juan, Chalco, Estado de México, C.P. 56600, por un monto de \$25,000 incluyendo el IVA pagado mediante cheque nominativo. (sic)

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	BRAYAN IZAC CÓRDOVA ROSALES	07/05/2015	IEEM/SE/6853/2015	Recibido por la C. [REDACTED], mamá del interesado.
2	GLORIA SUSANA OSORIO MARÍN	07/05/2015	IEEM/SE/6855/2015	Recibido por la interesada.
3	ALMA ROSA MORALES ÍÑIGUEZ	07/05/2015	IEEM/SE/6856/2015	Recibido por la C. [REDACTED].
4	LUIS PONCE POBLETE	08/05/2015	IEEM/SE/6857/2015	Recibido por el interesado.
5	MÓNICA ROJAS CARAVEO	07/05/2015	IEEM/SE/6858/2015	Recibido por la C. [REDACTED].
6	JOSÉ ZARATE SÁNCHEZ	07/05/2015	IEEM/SE/6859/2015	Recibido por la C. [REDACTED].
7	RICARDO PÉREZ JIMÉNEZ	11/05/2015	IEEM/SE/6860/2015	Recibido por el interesado.
8	EUSEBIO MARTÍNEZ PELÁEZ	07/05/2015	IEEM/SE/6862/2015	Recibido por la C. [REDACTED], cuñada del interesado.
9	JUAN CARLOS LARA VALENCIA	08/05/2015	IEEEM/SE/6863/2015	Recibido por la C. [REDACTED].

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 MARTÍN EDMUNDO RICARDES HERNÁNDEZ	08/05/2015	IEEM/SE/6854/2015	Después de haber localizado la calle, los notificadores procedieron a buscar la manzana y lote preguntando a los vecinos, sin embargo, los vecinos desconocen tanto al interesado como la dirección.
2	HÉCTOR FRANCISCO FERNÁNDEZ NERI	08/05/2015	IEEM/SE/6861/2015	Una vez localizado el domicilio, los notificadores fueron recibidos por una mujer que respondió que el interesado ya no vivía ahí y no quiso recibir ninguna documentación relacionada a él.
3	MARTHA BEATRIZ MANRIQUE HERRERA	07/05/2015	IEEM/SE/6864/2015	Los notificadores procedieron a preguntar por el domicilio, sin embargo nadie conocía la calle ni a la interesada, por lo tanto el inmueble no fue localizado.

2.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SEG/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. Mónica Rojas Caraveo, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026643, donde manifestó lo siguiente:

Se realizaron actividades para posicionar y dar a conocer a la ciudadanía al Partido Encuentro Social, visitando en las colonias de mi municipio casa por casa a las diferentes familias.

El ingreso obtenido que me fue asignado fue en el mes de noviembre por un importe de \$24,000.00 en dónde se utilizaron los mapas ubicados en la casa de campaña para zonificar y organizar las visitas en cada colonia, me pagaron mediante cheque y sí recibí el formato de reconocimientos por actividades políticas "REPAP" y oficio de comisión. (sic)

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

2. Escrito de la C. Gloria Susana Osorio Marín, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026644, donde manifestó lo siguiente:

Se realizaron actividades de posicionar y dar a conocer a la ciudadanía el Partido Encuentro Social, visitando en las colonias de mi municipio casa por casa a las diferentes familias.

El ingreso obtenido que me fue asignado fue en el mes de octubre la cantidad de \$3,000.00 y en diciembre \$24,000.00, dónde se utilizaron mapas ubicados en la casa de campaña para zonificar y organizar las visitas de cada colonia, me pagaron con cheque y sí recibí el reconocimiento por actividades políticas "REPAP" y oficio de comisión. (sic)

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

3. Escrito del C. Eusebio Martínez Peláez, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026645, donde manifestó lo siguiente:

Se realizaron actividades de posicionar y dar a conocer a la ciudadanía el Partido Encuentro Social, visitando en las colonias de mi municipio casa por casa a las diferentes familias.

El ingreso obtenido que me fue asignado fue en el mes de noviembre la cantidad de \$6,000.00 y en diciembre \$5,000.00, dónde se utilizaron mapas ubicados en la casa de campaña para zonificar y organizar las visitas de cada colonia, me pagaron con cheque y sí recibí el reconocimiento por actividades políticas "REPAP" y oficio de comisión.

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

4. Escrito de la C. Alma Rosa Morales Iñiguez, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026647, donde manifestó lo siguiente:

Se realizaron actividades de posicionar y dar a conocer a la ciudadanía el Partido Encuentro Social, visitando en las colonias de mi municipio casa por casa a las diferentes familias.

El ingreso obtenido que me fue asignado fue en el mes de octubre la cantidad de \$6,000.00, en noviembre \$6,000.00 y en diciembre \$23,000.00, dónde se utilizaron mapas ubicados en la casa de campaña para zonificar y organizar las visitas de cada colonia, me pagaron con cheque y sí recibí el reconocimiento por actividades políticas “REPAP” y oficio de comisión.

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

5. Escrito del C. Juan Carlos Lara Valencia, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026648 donde manifestó lo siguiente:

Se realizaron actividades de posicionar y dar a conocer a la ciudadanía el Partido Encuentro Social, visitando en las colonias de mi municipio casa por casa a las diferentes familias.

El ingreso obtenido que me fue asignado fue en el mes de octubre la cantidad de \$6,000.00 y en noviembre \$24,000.00, dónde se utilizaron mapas ubicados en la casa de campaña para zonificar y organizar las visitas de cada colonia, me pagaron con cheque y sí recibí el reconocimiento por actividades políticas “REPAP” y oficio de comisión.

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

6. Escrito del C. José Zarate 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 026649, donde manifestó lo siguiente:

Se realizaron actividades de posicionar y dar a conocer a la ciudadanía el Partido Encuentro Social, visitando en las colonias de mi municipio casa por casa a las diferentes familias.

El ingreso obtenido que me fue asignado fue en el mes de noviembre la cantidad de \$24,000.00 y en diciembre \$3,000.00, dónde se utilizaron mapas ubicados en la casa de campaña para zonificar y organizar las visitas de cada colonia, me pagaron con cheque y sí recibí el reconocimiento por actividades políticas “REPAP” y oficio de comisión.

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

7. Escrito del C. Ricardo Pérez Jiménez, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 026646, donde manifestó lo siguiente:

Se realizaron actividades de posicionar y dar a conocer a la ciudadanía el Partido Encuentro Social, visitando en las colonias de mi municipio casa por casa a las diferentes familias.

El ingreso obtenido que me fue asignado fue en el mes de noviembre la cantidad de \$23,000.00, dónde se utilizaron mapas ubicados en la casa de campaña para zonificar y organizar las visitas de cada colonia, me pagaron con cheque y sí recibí el reconocimiento por actividades políticas “REPAP” y oficio de comisión.

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

8. Escrito del C. Ricardo Pérez Jiménez, del quince de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el mismo día, identificándose con folio 027129, donde manifestó lo siguiente:

Las actividades que realizó con el Partido Encuentro Social en el periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2014 fueron administrativas y técnico operativas como la asistencia en congresos nacionales y recorridos en los diferentes municipios del Estado de México. Asimismo, el monto recibido por Reconocimiento por actividades políticas en una sola ocasión y exhibición fue de \$20,000.00 (veinte mil pesos 00/100 M.N.) mediante cheque en la sucursal bancaria BANAMEX. (sic)

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

El Partido Encuentro Social no fue objeto de revisión semestral, pues obtuvo su registro en el mes de septiembre.

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/233/UTF/2015 e IEEM/UTF/243/2015, ambos del veinticuatro de abril de dos mil quince, solicitó al Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido Encuentro Social y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/UTF/233/2015, el Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, C.P. Eduardo Gurza Curiel, remitió oficio número INE-UTF/DG/12063/15 e INE-UTF/DG/12709/15 del diecinueve y veintiséis de mayo de dos mil quince, respectivamente, 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 214-4/878845/2015 y 214-4/883997/2015 del diecinueve y veintiséis respectivamente, 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/243/2015, mediante el que se solicita la colaboración del Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos 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-UTF/DG/11238/15, del dieciocho de mayo de dos mil quince, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 103-05-2015-0500 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 Titular 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 SOBRE EL ORIGEN, MONTO, VOLUMEN, APLICACIÓN Y DESTINO DEL FINANCIAMIENTO ORDINARIO 2014,”*.

X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral

El Partido Encuentro Social no fue objeto de revisión semestral, puesto que obtuvo su registro como institución política en el mes de septiembre, por lo tanto, no se desprenden observaciones.

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 Encuentro Social.

En este sentido, se notificó al partido político las observaciones, mediante oficios IEEM/UTF/256/2015 e IEEM/UTF/267/2015, del seis de mayo de dos mil quince, a través del representante del órgano interno C. Jesús Pérez Albarrán y del representante propietario ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, C. Carlos Loman Delgado, 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 Encuentro Social mediante escrito sin número del tres de junio de dos mil quince y recibido en Oficialía de Partes del Instituto el cuatro de junio del mismo año, según folio 035047, determinando lo siguiente:

1. Observación

De acuerdo a la revisión practicada en el rubro de ingresos del Partido Encuentro Social, se pudo observar que el financiamiento otorgado para actividades específicas no coincidía con lo reportado mediante el Acuerdo del Consejo General IEEM/CG/61/2014, siendo que el ente político tiene registrada la cantidad de \$31,309.01 (Treinta y un mil trescientos nueve pesos 01/100 M.N.) y lo asignado en el Acuerdo es por un monto de \$31,773.01 (Treinta y un mil setecientos setenta y

tres pesos 01/100 M.N.), resultando una diferencia de \$464.00 (Cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), por lo tanto, se solicitó a la entidad explicara dicha situación, a lo que respondió que no contaban con un estado de cuenta a la fecha del registro de su contabilidad, solo manejaban detalles de movimientos y tomaron en consideración la cantidad que quedó registrada en dicho detalle, sin embargo, ese monto no sumaba el total por el financiamiento para actividades específicas, ya que el banco había cobrado comisiones por falta de saldo mínimo en la cuenta bancaria HSBC, S.A. [REDACTED], descontando un monto por \$464.00 (Cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), diferencia resultante de sus registros. El partido político proporcionó a los auditores el estado de cuenta de la cuenta antes mencionada así como una carta de aclaración por la retención de la comisión bancaria. Es por ello que deberá realizar el reconocimiento de ese gasto, así como el correcto registro del financiamiento obtenido para actividades específicas, en base a los artículos 52 fracción XXVII y 58 fracción V del Código Electoral del Estado de México; 16,17 y 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

1.1. Aclaración

***“Manifestamos que efectivamente hubo una diferencia en el registro, debido a que el banco HSBC al abrir la Cuenta bancaria [REDACTED] no tenía ningún saldo en mes de inicio; motivo por el cual el sistema automáticamente cobra una comisión por no tener fondos en la cuenta, para tal situación se solicitó la aclaración ante la institución bancaria. Sin que a la fecha se haya solucionado la situación.*”**

La corrección que se ha llevado a cabo es: registrándose el gasto de dicha comisión de la cual anexamos copia del registro contable para su reconocimiento de este gasto. Así como el oficio girado al banco solicitando la aclaración correspondiente.”

1.2. Validación

De la respuesta con la información comprobatoria presentada por el partido político, consistente en: póliza de ingresos número tres y póliza de egresos número seis, ambas del treinta de septiembre del ejercicio que se revisa, mediante las cuales se registró un ingreso por concepto de financiamiento público por actividades específicas y un gasto por concepto de comisiones bancarias, respectivamente, dichos movimientos por un importe de \$464.00 (Cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) ahora bien, sobre la manifestación que el partido político hace respecto a que no ha recibido una aclaración por parte de la institución bancaria, cabe mencionar que esta no es necesaria ya que la diferencia, objeto de esta observación tuvo su origen en los registros contables del instituto político, por lo que, con el reconocimiento del ingreso y un gasto del importe que esta autoridad observó se revela correctamente la información financiera del sujeto obligado, por lo tanto, conforme a lo establecido en los artículos 52 fracción XXVII y 58 fracción V del Código Electoral del Estado de México; 16,17 y 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, se concluye que la observación queda solventada.

2. Observación

De los gastos ejercidos por el partido político, de las cuentas bancarias N° [REDACTED], [REDACTED] y [REDACTED] de HSBC, S.A., por el periodo del veintitrés de septiembre al treinta y uno de diciembre del dos mil catorce, se detectaron sesenta y cuatro cheques que rebasaron el límite de 100 días de salario mínimo, por una cantidad que asciende a \$1,753,334.85 (Un millón setecientos cincuenta y tres mil trescientos treinta y cuatro pesos 85/100 M.N.), los cuales fueron librados sin la leyenda “*Para abono en cuenta del beneficiario*”, siendo los siguientes:

Cuenta N° [REDACTED]

N°	Fecha	N° póliza	Cheque	Monto
1	03/10/2014	32	105	\$24,000.00
2	05/11/2014	1	106	\$24,000.00
3	08/11/2014	3	108	\$18,000.00
4	10/11/2014	4	109	\$15,000.00
5	11/11/2014	5	110	\$23,000.00
6	12/11/2014	6	111	\$23,000.00
7	12/11/2014	7	112	\$22,000.00
8	12/11/2014	8	113	\$13,000.00
9	12/11/2014	9	114	\$26,000.00
10	13/11/2014	10	115	\$24,000.00
11	13/11/2014	11	116	\$26,000.00
12	13/11/2014	12	117	\$10,000.00
13	14/11/2014	13	118	\$21,000.00
14	14/11/2014	14	119	\$70,000.00
15	17/11/2014	15	120	\$10,000.00
16	18/11/2014	16	121	\$81,200.00
17	19/11/2014	17	122	\$24,000.00
18	19/11/2014	19	124	\$10,000.00
19	20/11/2014	20	125	\$320,000.00
20	25/11/2014	25	130	\$24,000.00
21	25/11/2014	26	131	\$13,920.00
22	27/11/2014	28	133	\$24,000.00
23	27/11/2014	29	134	\$10,000.00
24	27/11/2014	30	135	\$10,171.46

N°	Fecha	N° póliza	Cheque	Monto
25	28/11/2014	31	136	\$24,000.00
26	01/12/2014	1	137	\$32,000.00
27	03/12/2014	2	138	\$24,000.00
28	12/12/2014	3	139	\$20,000.00
29	04/12/2014	4	140	\$40,000.00
30	08/12/2014	7	143	\$24,000.00
31	09/12/2014	17	144	\$26,275.39
32	11/12/2014	22	149	\$10,000.00
33	11/12/2014	23	150	\$24,000.00
34	11/12/2014	24	151	\$46,500.00
35	11/12/2014	25	152	\$24,000.00
36	11/12/2014	26	153	\$20,000.00
37	13/12/2014	27	154	\$10,000.00
38	13/12/2014	28	155	\$10,000.00
39	16/12/2014	29	156	\$25,000.00
40	17/12/2014	30	157	\$10,000.00
41	17/12/2014	31	158	\$10,000.00
42	17/12/2014	32	159	\$10,000.00
43	17/12/2014	33	160	\$10,000.00
44	18/12/2014	37	163	\$20,000.00
45	19/12/2014	38	164	\$20,000.00
46	19/12/2014	39	165	\$10,000.00
47	22/12/2014	42	168	\$10,000.00
48	22/12/2014	43	169	\$12,000.00
49	22/12/2014	44	170	\$20,000.00
50	24/12/2014	45	171	\$25,000.00
51	23/12/2014	46	172	\$40,268.00
Total				\$1,423,334.85

Cuenta N° [REDACTED]

N°	Fecha	N° póliza	Cheque	Monto
1	29/12/2014	54	101	\$30,000.00
TOTAL				\$30,000.00

Cuenta N° [REDACTED]

N°	Fecha	N° póliza	Cheque	Monto
1	01/12/2014	8	122	\$10,000.00
2	01/12/2014	9	123	\$10,000.00
3	01/12/2014	10	124	\$10,000.00
4	01/12/2014	11	125	\$10,000.00
5	02/12/2014	12	126	\$10,000.00
6	01/12/2014	13	127	\$10,000.00
7	02/12/2014	14	128	\$10,000.00
8	02/12/2014	15	129	\$10,000.00

N°	Fecha	N° póliza	Cheque	Monto
9	10/12/2014	16	130	\$10,000.00
10	18/12/2014	49	131	\$10,000.00
11	26/12/2014	50	132	\$150,000.00
12	29/12/2014	51	133	\$50,000.00
Total				\$300,000.00

Por lo anterior, 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 74, primer párrafo del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, que refiere: *“Los cheques librados cuando se realicen pagos superiores a cien días de salario mínimo general vigente en la capital del Estado de México se expedirán de forma nominativa y contendrán la leyenda ‘Para abono en cuenta del beneficiario’.”*

2.1. Aclaración

“Es menester informar que se libraron cheque (sic) sin que se les pusiera para abono en cuenta del beneficiario debido a diferentes situaciones y circunstancias especiales en torno a los beneficiarios que se les dieron estos cheques.

Dentro de la mayoría de las personas que recibieron estos cheques en su mayoría no tienen abierta una cuenta bancaria a su nombre debido alto costo del manejo de comisiones y situaciones bancarias que cobran todos los bancos.

También no en todos los municipios se cuenta con servicios bancarios para poder obtener el dinero en efectivo.

Por tal motivo se expedieron de esta forma los cheques sin la leyenda así mismo se les informo (sic) que cada persona que en lo futuro tendría que abrir una cuenta en la que se pueda (sic) depositar dichos cheques con la leyenda para abono a cuenta del beneficiario para así no contravenir las disposiciones del Código Electoral del Estado de México”.

2.2. Validación

En relación a esta observación, el partido político argumentó que las personas que recibieron dichos cheques, en su mayoría no tienen una cuenta bancaria debido a los costos que representa. Del mismo modo, mencionó que no en todos los municipios se cuenta con servicios bancarios, siendo éstos los motivos por los cuales no se incluyó la leyenda “*Para abono en cuenta del beneficiario*” en los cheques mencionados, pero que en un futuro todos debían abrir una cuenta bancaria para ése fin. Con base en lo anterior, esta autoridad fiscalizadora considera que los argumentos esgrimidos por el partido político no son admisibles en virtud de que la reglamentación en materia de fiscalización no admite excepciones por los supuestos que el sujeto obligado alude.

Para mayor ilustración, a continuación se muestran los cheques en los que se omitió la inserción de la citada leyenda:

Póliza			Concepto	Monto
Mes	No.	Cheque		
Octubre	32	105	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	1	106	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	3	108	Reconocimiento por actividades políticas	\$18,000.00
	4	109	Reconocimiento por actividades políticas	\$15,000.00
	5	110	Reconocimiento por actividades políticas	\$23,000.00
	6	111	Reconocimiento por actividades políticas	\$23,000.00
	7	112	Reconocimiento por actividades políticas	\$22,000.00
	8	113	Reconocimiento por actividades políticas	\$13,000.00
	9	114	Estructuras para evento	\$26,000.00
	10	115	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	11	116	Estructuras para evento	\$26,000.00
	12	117	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00

Póliza			Concepto	Monto
Mes	No.	Cheque		
	13	118	Gastos varios	\$21,000.00
	14	119	Realización de evento	\$70,000.00
	15	120	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	16	121	Diseño y elaboración de credenciales	\$81,200.00
	17	122	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	19	124	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	20	125	Compra de plotter de impresión	\$320,000.00
Noviembre	25	130	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	26	131	Compra de software y suministros varios	\$13,920.00
	28	133	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	29	134	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	30	135	Compra de regulador	\$10,171.46
	31	136	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	1	137	Formato de afiliación	\$32,000.00
	2	138	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	3	139	Gastos por comprobar	\$20,000.00
	4	140	Producción y realización de evento	\$40,000.00
	7	143	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	17	144	Material promocional	\$26,275.39
Diciembre	22	149	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	23	150	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	24	151	Producción y realización de evento	\$46,500.00
	25	152	Reconocimiento por actividades políticas	\$24,000.00
	26	153	Gastos por comprobar	\$20,000.00
	27	154	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	28	155	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	29	156	Gastos por comprobar	\$25,000.00
	30	157	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	31	158	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	32	159	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	33	160	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	37	163	Reconocimiento por actividades políticas	\$20,000.00
	38	164	Reconocimiento por actividades políticas	\$20,000.00
	39	165	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	42	168	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	43	169	Reconocimiento por actividades políticas	\$12,000.00
	44	170	Gastos por comprobar	\$20,000.00
	45	171	Arrendamiento	\$25,000.00
	46	172	Impresiones de formatos de afiliación	\$40,268.00

Póliza			Concepto	Monto
Mes	No.	Cheque		
	8	122	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	9	123	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	10	124	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	11	125	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	12	126	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	13	127	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	14	128	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	15	129	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	16	130	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	49	131	Reconocimiento por actividades políticas	\$10,000.00
	50	132	Eventos	\$150,000.00
	51	133	Eventos	\$50,000.00
	54	101	Eventos	\$30,000.00
Total				\$1,753,334.85

En este orden de ideas, mediante la evidencia soporte de la observación en cuestión, se acredita el incumplimiento de lo señalado por el artículo 74 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, toda vez que los cheques que se muestran en el recuadro anterior, cuyos montos son superiores a cien días de salario mínimo general vigente en la capital del Estado de México, no contienen la leyenda “*Para abono en cuenta del beneficiario*”. Por tanto, en razón de lo anteriormente expuesto se concluye que la observación se estima no solventada.

3. Observación

De acuerdo a la revisión practicada durante la visita de verificación documental y registro contable en las oficinas del partido político, se

observó en su contabilidad dos pólizas que no cuentan con los debidos testigos y las fotografías anexadas no son totalmente claras para la comprobación del gasto ejercido, por un monto de \$72,775.39 (Setenta y dos mil setecientos setenta y cinco pesos 39/100 M.N.), siendo las siguientes:

N°	Fecha	Cheque	Tipo de gasto	Proveedor	Monto
1	09/12/2014	144	Material promocional	KY Industrias S.A. de C.V.	\$26,275.39
2	14/12/2014	151	Actuación de comediante, renta de escenario y millar de carteles para el evento	Martha Beatriz Manrique Herrera	\$46,500.00
TOTAL					\$72,775.39

Por lo anterior y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 11, párrafo noveno, 12, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e y j del Código Electoral del Estado de México; en relación con los numerales 71, 72, 79, 87 y 125 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del del Instituto Electoral del Estado de México, se le requiere al Partido Encuentro Social, proporcione la documentación necesaria para comprobar y corroborar el gasto ejercido en las pólizas antes mencionadas, así mismo realice las manifestaciones o aclaraciones que a su derecho convengan.

3.1. Aclaración

“Se exhibe la documentación que por estar extraviada no se anexo (sic) en su momento y en el debido cheque correspondiente. Se anexa a la presente dicha documentación de cada cheque.”

3.2. Validación

La respuesta del partido político se estima insatisfactoria debido a que no adjuntó a su escrito de aclaración la documentación que menciona, situación que imposibilita a esta autoridad fiscalizadora la capacidad de corroborar la veracidad de lo reportado en las facturas que soportan las erogaciones por concepto de material promocional y la actuación de un comediante, renta de escenario y millar de carteles para el evento. En virtud de lo anterior y con fundamento en los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e y j del Código Electoral del Estado de México; en relación con los numerales 71, 72, 79, 87 y 125 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, se estima la observación como no solventada.

4. Observación

Del análisis realizado a la cuenta 1-1000-1100-1105-02-00 denominada “Gastos por comprobar”, se observó un saldo pendiente por \$145,000.00 (Ciento cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),

que empezó a registrarse desde el mes de octubre hasta el mes de diciembre del año dos mil catorce, en consecuencia, se revisaron las pólizas correspondientes a los cheques emitidos y ésta autoridad fiscalizadora no encontró ninguna documentación comprobatoria que pueda acreditar la erogación del gasto antes mencionado, dichas pólizas se detallan a continuación:

N.P.	Fecha de expedición	Nº póliza	Cheque	Beneficiario	Monto
1	28/10/2014	20	101	VICENTE ALBERTO ONOFRE VÁZQUEZ	\$30,000.00
2	29/10/2014	22	103	JESÚS PÉREZ ALBARRÁN	\$30,000.00
3	11/12/2014	26	153	MARIO SALCEDO GONZÁLEZ	\$20,000.00
4	12/12/2014	03	139	VICENTE ALBERTO ONOFRE VÁZQUEZ	\$20,000.00
5	16/12/2014	29	156	JESÚS PÉREZ ALBARRÁN	\$25,000.00
6	22/12/2014	44	170	JESÚS PÉREZ ALBARRÁN	\$20,000.00
TOTAL					\$145,000.00

Cuestión fundamentada en los artículos 71, 72 y 73 inciso a y b del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, y que el ente político deberá aclarar.

4.1. Aclaración

“Es de señalarse que dichos importes se utilizaron para realizar actividades políticas por personas que son militantes del partido y que se le asignaron actividades de posicionamiento y conformación de la estructura del partido tanto Distrital y Municipal del Estado de México y que como tal se distribuyó como reconocimientos de actividades políticas.

Se anexa al presente la información de las personas que recibieron reconocimiento de estos cheques expedidos.

De igual manera se reclasifico contablemente estos pagos realizados y su reconocimiento en los gastos. (Mismos que se anexan al presente Pólizas y Repap)."

4.2. Validación

En base a esta observación el partido político argumentó que los cheques números 101, 103, 139, 153,156 y 170 que en su conjunto ascienden a un total de \$145,00.00 (Ciento cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), fueron utilizados para realizar actividades políticas por militantes, los cuales fueron justificados mediante Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP). Por lo que esta autoridad fiscalizadora toma como satisfactoria está respuesta al presentar diez pólizas de egresos con su respectivo formato, dando certeza a la comprobación de las erogaciones, sin embargo, al verificar la documentación anexada en su oficio de respuesta, se encontraron cuatro folios de Reconocimiento por Actividades Políticas de los diez anexados que coinciden con la información antes entregada a esta autoridad en el informe anual dos mil catorce, los cuales se enlistan a continuación:

Información presentada en el Informe Anual 2014			
N.P.	Folio REPAP	Cheque	Monto
1	002	106	\$24,00.00
2	003	107	\$6,000.00
3	004	108	\$18,000.00
4	005	109	\$15,000.00

Información presentada en el Oficio de Aclaraciones			
N.P.	Folio REPAP	Cheque	Monto
1	002	101	\$6,00.00
2	003	101	\$24,000.00
3	004	103	\$24,000.00
4	005	103	\$6,000.00

De los cuadros anteriores se constató que los folios 002, 003,004 y 005 de Reconocimientos por Actividades Políticas ya habían sido utilizados anteriormente, evidenciando un descontrol en la emisión y organización de sus formatos contrayendo cierta incertidumbre en el manejo de sus REPAP, por lo tanto esta autoridad fiscalizadora se permite recomendar al partido político implementar un mejor control interno en el foliado de sus Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP), dónde puedan colocar dicho folio bajo impresión y no por medio de tinta del bolígrafo también podrán realizar una base de REPAP dónde puedan visualizar que folio ya fue emitido, beneficiario, monto y fecha trayendo consigo la mejora del control interno y así el partido político evitará la duplicidad de folios en los Reconocimientos por Actividades Políticas. Lo anterior en virtud de los artículos 52 fracción XIII, XVIII XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71, 89 y 92 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

5. Observación

De la revisión practicada a los contratos celebrados por el partido político, se detectó que celebró un contrato de subarrendamiento con SUM- CONSTRUCCIONES S.A. de C.V., rentando el inmueble ubicado en Av. San Juan N° 474 Colonia Casco de San Juan, C.P. 56600 en Chalco, Estado de México, por el periodo del 01 de

noviembre del 2014 al 01 de noviembre de 2015 y en calidad de subarrendatarios aparecen dos personas distintas en las copias entregadas a esta entidad fiscalizadora, que son los C.C. C.C. Ubaldo Jiménez Sánchez y Vicente Alberto Onofre Vázquez, aunado a esto, se procedió a verificar en las carpetas de egresos el gasto erogado por este concepto, y sólo se detectó la póliza número 45 del 24 de diciembre de 2014 con la factura correspondiente al mes de noviembre. En base a las situaciones antes descritas se le pide al partido político aclarar lo siguiente:

- a) Presentar a la persona jurídica colectiva y al arrendador(a) que haya transmitido la facultad de subarrendar a SUM-CONSTRUCCIONES S.A. de C.V. con la documentación necesaria que la faculte para la celebración del contrato de subarrendamiento. Esto con fundamento en los artículos 7.670, 7.671, 7.676, 7.714 y 7.715 del Código Civil Vigente en el Estado de México en la fecha de la celebración del contrato.
- b) Aclarar en qué inmueble y bajo qué condiciones estuvieron realizando sus actividades administrativas y políticas en el mes de octubre, ya que el contrato antes mencionado se celebró a partir de noviembre, siendo que en octubre ya contaban con ciertas actividades y financiamiento público. Lo anterior en términos del artículo 52 fracción VI del Código Electoral del Estado de México y los artículos 77, 78 y 87 del

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

5.1. Aclaración

“En relación con su observación número 5 de la revisión practicada a los contratos celebrados por Encuentro Social. Se desprende una observación al contrato de subarrendamiento por el Inmueble ocupado para el desarrollo de las actividades ordinarias ubicado en AV. San Juan N° 474 colonia Casco de San Juan CP. 56600 en Chalco Estado de México por el periodo del 1° de Noviembre al 1° de noviembre del 2015.

Por desconocimiento del CEN del Partido Encuentro Social se nos informó en primera instancia que los contratos deberían ser firmados por el Director de Finanzas del CEN del Partido Encuentro Social EL Sr. Ubaldo Jiménez Sánchez, Situación que después nos informaron que nosotros teníamos la capacidad Jurídica de contratar al haber obtenido la acreditación correspondiente al Órgano interno de la Unidad Administrativa del Estado de México del Partido Encuentro Social, y así llevar a cabo el contrato, mismo que posteriormente se modificó dicho contrato a nombre del presidente del partido Encuentro Social del Estado de México Vicente Alberto Onofre Sánchez.(sic)

Se anexa a la presente copia de las acreditaciones ante el IEEM.

En contestación al inciso a) de la misma observación 5 se envía contrato de comodato del Sr. Pedro Calderón Prieto propietario del Inmueble con capacidad legal para otorgar la facultad de dar en administración a título gratuito a la Empresa Sum Construcciones SA de CV.

En contestación al inciso b): Las actividades que se realizaron en mes de octubre se llevaron a cabo en las casas particulares de cada integrante del partido ya que no se contaba con un espacio para tal efecto una vez obtenido los recursos en el mes de Noviembre se procedió a ocupar el Inmueble con el propósito de realizar las actividades políticas administrativas del partido.”

5.2. Validación

De acuerdo a la observación notificada al partido político consistente en la aparición de dos personas distintas en el contrato de subarrendamiento celebrado con SUM-CONSTRUCCIONES S.A. de C.V. y la justificación del lugar dónde estuvieron efectuando sus actividades en el periodo que no comprende el pago de arrendamiento, la entidad política, aclaro lo siguiente:

- a) Los contratos que fueron objeto de revisión estaban celebrados con distintos nombres debido a que el CEN les informó que todos los contratos que celebrarían serían firmados por el Director de Finanzas del CEN, el Sr. Ubaldo Jiménez Sánchez, y después les dieron a conocer que ellos contaban con la capacidad jurídica de contratar al haber obtenido la acreditación como Órgano Interno, por lo tanto, se procedió a realizar un nuevo contrato firmado por el Presidente del partido a nivel local, el Sr. Vicente Alberto Onofre Sánchez.
- b) Así mismo, se le pidió a la entidad política presentará a la persona jurídica colectiva y al arrendador(a) que haya transmitido la facultad de subarrendar a SUM-CONSTRUCCIONES S.A. de C.V. por lo que anexaron el contrato de comodato celebrado con el Sr. Pedro

Calderón Prieto, propietario del inmueble contando con la capacidad legal para otorgar a título gratuito la administración de SUM- CONSTRUCCIONES S.A. de C.V.

- c) Por último, el partido político argumentó que realizaron sus actividades en el mes octubre en las diferentes casas particulares de los integrantes de la entidad política, puesto que no se contaba con los recursos financieros para la adquisición de una obligación y fue hasta en el mes de noviembre que procedieron a ocupar el inmueble.

De acuerdo a lo presentado, esta autoridad fiscalizadora estima satisfactoria su respuesta por lo anteriormente mencionado, ya que dichos argumentos resultan convincentes para justificar dichos actos. Esto en virtud de los artículos 52, fracciones XII y XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

6. Observación

Del análisis realizado a las pólizas de egresos de la cuenta bancaria [REDACTED], se pudo observar que en la póliza número 50 con fecha 26 de diciembre de 2014, se registró el gasto por la rotulación de bardas para posicionamiento del Partido Encuentro Social en el

Distrito 33, por un monto de \$93,199.04 (Noventa y tres mil ciento noventa y nueve pesos 04/100 M.N.), sin embargo, de la información comprobatoria que anexa, en este caso, fotografías de las bardas pintadas, se puede apreciar que fueron utilizadas más de una vez para la justificación del servicio de rotulación, por tanto, se enlistan a continuación:

N°	Leyenda de rotulación	Ubicación	Metros
1	Hagámoslo nosotros... Lic. Jesús Benítez G	Callejón del Cedro # 9	15
	Hagámoslo nosotros... Lic. Jesús Benítez G	Av. Ejido # 87	10
2	Hagámoslo nosotros, encuentro social	Av. 5 de febrero S/N	19
	Hagámoslo nosotros, encuentro social	Av. 5 de febrero # 62	16.3
3	Hagámoslo nosotros, encuentro social	Morelos # 87	30
	Hagámoslo nosotros, encuentro social	Morelos # 96	25
4	Encuentro social	Callejón del cedro # 29	15
	Hagámoslo nosotros, encuentro social	Callejón del cedro # 9	40

Aunado a lo anterior, el proveedor anexa una lista del total de metros por municipio a rotular dando un suma de 2,767.9 metros, sin embargo, en la factura anexada a la póliza correspondiente, la cantidad a multiplicar por el precio unitario es de 400 unidades a un precio unitario de \$200.86 (Doscientos pesos 86/100 M.N.). Por lo tanto, se le pide al partido político que anexe su cotización y cuáles fueron las unidades tomadas para su facturación y aclare lo conducente según lo establecido en los artículos 52 fracción XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 89 y 125 del

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

6.1. Aclaración

“Se solicitó la rectificación de las facturas al proveedor para corresponder los datos en la cantidad de \$93,199.04 (noventa y tres mil ciento noventa y nueve 04/100 MN.) póliza de egreso 50 de fecha 26 de diciembre del 2014, de la cuenta bancaria [REDACTED].

Se solicito (sic) la rectificación de las facturas al proveedor para corresponder los datos en la cantidad de \$93 199.04 y nos informo(sic) que sustituirá la factura por el concepto.

Así como la rectificación de las unidades consideradas en la facturación nos informó que sustituirá la factura por el concepto.

A la fecha del presente el proveedor no ha proporcionado la información por lo que posterior al presente escrito se informara (sic) a esta dependencia.”

6.2. Validación

De la respuesta a la observación consistente al gasto ejercido correspondiente a la rotulación de bardas, el ente político presentó a esta autoridad como documentación soporte de la erogación, fotografías del servicio contratado, encontrándose cuatro de éstas con las mismas características pero con diferente ubicación, advirtiendo que dichas fotografías se utilizaron en dos ocasiones para justificar el aludido gasto con lo que se infiere que el partido político duplicó las imágenes que sirvieron como base para la comprobación de tal erogación. Al requerirle al partido político adjuntase una cotización del proveedor con quien adquirió esa prestación para corroborar el servicio prestado contra lo facturado,

éste manifestó que solicitó la rectificación de las facturas al proveedor para corresponder los datos en la cantidad del \$93,199.04 (Noventa y tres mil ciento noventa y nueve pesos 04/100 M.N.), hecho que no se materializó físicamente porque no presentó ninguna rectificación de factura en el tiempo debido, y en caso de que si se hubiese solicitado por el ente político en la fecha que según su dicho la pidió no hubiera sido relativa al ejercicio fiscal en revisión. De tal suerte, que ante la falta de exhibición de la citada cotización se entiende una omisión por parte de la institución política, dilucidando así que las fotografías de las bardas fueron duplicadas pues no acreditan lo contrario. Lo anterior en atención a lo indicado por los artículos 71, 72 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, ésta observación se estima no solventada.

7. Observación

Del análisis a la subcuenta “Reconocimientos por actividades políticas”, se observó que durante el periodo de septiembre a diciembre de dos mil catorce, se realizaron pagos por este concepto a dos beneficiarios, cuya suma total asciende a \$60,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.), monto que supera el límite de erogaciones autorizadas, como lo establece el artículo 91, del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

En seguida, se muestra un recuadro en el que se detallan las erogaciones de reconocimiento por actividades políticas por beneficiario realizadas durante el periodo de septiembre a diciembre de dos mil catorce y que fueron revisadas documentalmente por la autoridad fiscalizadora, en los términos siguientes:

N°	Beneficiario	Folio	Fecha	Monto
1	Ma. Verónica Zarate Sánchez	01	03/10/2014	\$24,000.00
		37	03/10/2014	\$6,000.00
2	José Cruz Ahumada	42	18/12/2014	\$20,000.00
		175	02/12/2014	\$10,000.00
TOTAL				\$60,000.00

7.1. Aclaración

“Solicitamos un plazo adicional al presente para obtener la comprobación de dichos gastos ya que fueron realizados en diferentes lugares del estado (sic) de México que correspondían a lugares en los que carecen de medios económicos y de zonas indígenas, Sin que se pueda obtener comprobantes de gastos.”

7.2. Validación

En respuesta a la observación consistente en el exceso del límite máximo permitido para erogaciones por Reconocimientos por Actividades Políticas en un mes a una persona, el partido político pretende justificar su incumplimiento solicitando un plazo adicional para obtener el soporte documental de dichos gastos, ya que fueron realizados en lugares en donde se carece de los medios para la

obtención de comprobantes. Ahora bien, del análisis efectuado a los argumentos del partido político, esta autoridad advierte que:

- a) Relativo al rebase de los límites para erogaciones por Reconocimientos por Actividades Políticas, el partido no realizó manifestación aclaratoria alguna, lo cual representa una aceptación tácita de la conducta observada por la autoridad fiscalizadora. Por tanto, en términos de lo dispuesto por el artículo 126 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, se confirma la infracción por parte del Instituto Político en relación a lo establecido por el artículo 91 del citado Reglamento. Los montos pagados así como la cantidad por la que se excedió el límite permitido son los que a continuación se describen:

Beneficiario	Folio REPAP	Mes	Monto
Ma. Verónica Zarate Sánchez	01	Octubre	\$24,000.00
	037		\$6,000.00
	Suma		\$30,000.00
	Límite (400 días SMG) (400 x \$63.77)		\$25,508.00
	Diferencia		\$4,492.00

Beneficiario	Folio REPAP	Mes	Monto
José Cruz Ahumada	42	Diciembre	\$20,000.00
	175	02/12/2014	\$10,000.00
	Suma		\$30,000.00
	Límite (400 días SMG) (400 x \$63.77)		\$25,508.00
	Diferencia		\$4,492.00

- b) Por lo que hace a la solicitud de un plazo adicional para la

obtención del soporte documental de los gastos, en virtud de que fueron realizados en lugares en donde se carece de los medios para la obtención de comprobantes, esta autoridad advierte que el partido político en realidad destinó la cantidad de \$60,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.) para erogaciones distintas a Reconocimientos por Actividades Políticas, sin la presentación del soporte documental que justifique fehacientemente las salidas de recursos. Aunado a lo anterior, conforme a lo establecido por los artículos 125 y 126 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, se otorgó un plazo máximo de veinte días contados a partir de la notificación del oficio de errores u omisiones, que una vez transcurrido precluye su derecho a hacerlo y la observación se tiene por aceptada. En este sentido, no es procedente la solicitud de otorgarle un plazo adicional para entregar la información que debió presentar en el plazo legal, por lo que, al no exhibir la documentación comprobatoria que soporte la salida de recursos por un monto de \$60,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.), se acredita el incumplimiento a lo señalado por los artículos 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México. En consecuencia, se determina que la observación se estima no solventada.

8. Observación

Del análisis efectuado a las carpetas de gastos para actividades específicas, se observó que el partido político omitió realizar la publicación bimestral correspondiente a los meses de noviembre y diciembre, tal como lo establece el artículo 52 numeral X del Código Electoral del Estado de México, así como para dar cumplimiento a lo estipulado en el artículo 94 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

8.1. Aclaración

El partido político omitió la respuesta sobre la falta incurrida.

8.2. Validación

En el periodo de visita de revisión documental del informe anual dos mil catorce a las oficinas del partido político, se detectó que la entidad política omitió realizar la publicación bimestral, no obstante de que dicha obligación está descrita en el artículo 52, fracción X del Código Electoral del Estado de México, consistente en *“Editar por lo menos una publicación bimestral de divulgación”* para promover la educación y capacitación política. En consecuencia, esta autoridad no obtuvo respuesta a la falta incurrida y es evidente que se omitió generar una erogación para cumplir con la obligación antes descrita

en el artículo 52, fracción X del Código Electoral del Estado de México, por lo que, la observación se estima no solventada.

9. Observación

De una inspección realizada a los bienes con los que cuenta el partido político en el domicilio ubicado en Av. San Juan N° 474 Colonia Casco de San Juan, C.P. 56600 en Chalco, Estado de México, se observó lo siguiente:

- a) El partido político cuenta con diversos bienes muebles en sus oficinas que no están registrados en el inventario, en consecuencia, deberá dar de alta dichos bienes por medio del formato "AAF". En caso que los mencionados muebles no pertenezcan al ente político, deberán presentar la correspondiente documentación comprobatoria que acredite su préstamo, alquiler o donación.
- b) El registro de los bienes muebles tendrá que estar debidamente identificado, es decir, deberán contar en su inventario con los siguientes campos:
 - N° de inventario
 - Nombre del inmueble
 - Fecha de adquisición
 - Origen del bien
 - Descripción
 - N° de serie

- Valor y/o costo
- Criterio de valuación
- Área de ubicación
- Resguardarte

- c) Realice un expediente de activo fijo, donde la documentación soporte de la propiedad de los activos se encuentre en archivos.
- d) Desarrolle un inventario físico para asignar números de inventario en los bienes, con el fin de que el partido político tenga un correcto orden en su inventario, dando certeza, confiabilidad y una localización e identificación eficiente.

Lo anterior de conformidad con los artículos 52, fracción XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 15, 72, 83, 87 y 114 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

9.1. Aclaración

“Bajo protesta de decir verdad manifestamos que obedece dicha situación a que en los primeros meses no se contaba con dicho mobiliario y fue hasta principios de enero del 2015. Que se obtuvo este mobiliario a préstamo para desarrollar las actividades”.

9.2. Validación

La respuesta del partido político se estima satisfactoria puesto que de acuerdo a la observación consistente en el registro de bienes muebles detectados en la visita de verificación a las oficinas del partido político, argumentó que dicho mobiliario fue un préstamo para poder desarrollar sus actividades y fue hasta principios de enero dos mil quince cuando se generaron adquisiciones de bienes muebles, y de acuerdo al análisis realizado a sus registros contables se pudo constatar que no hubo alguna adquisición de activos que pudieran evidenciar lo contrario, por lo tanto en la verificación del ejercicio dos mil quince se verificará lo aludido por el ente político, es así como ésta observación se estima solventada.

10. Observación

Del análisis y estudio al rubro de cuentas de orden, subcuenta 6000-6100-6101-00-00 *Bienes muebles e inmuebles propiedad de terceros* se determinó que el partido político hizo el registro de cinco vehículos con valor nominal de \$1.00 (Un peso 00/100 M.N.), por lo que, se requiere realice la cotización real correspondiente a esos cinco vehículos, el correcto registro de su valor y así mismo facilite los contratos de comodato para justificar el uso de dichos bienes muebles. De igual manera tendrán que revelar al calce del balance general en términos de la NIF A-2, postulado básico “devengación contable” que argumenta lo siguiente: “*Los efectos*

derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha que se consideren realizados para fines contables”, de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., y el artículo 34, inciso b del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

10.1. Aclaración

***“Se verificó el valor de cada unidad en el libro comercial para efecto de dar su valor comercial a los Vehículos (sic) y realizar la modificación del correcto registro contable.
Se anexan las pólizas con su registro contable.”***

10.2. Validación

Derivado de la observación realizada a las cuentas de orden que maneja el partido político, se resaltó el incorrecto registro de cinco vehículos que fueron reconocidos en sus registros contables con un valor de \$1.00 (Un peso 00/100 M.N.), es por ello que se les solicitó procedieran a realizar un ajuste con el valor real de cada unidad, así como el contrato de comodato que ampare esa prestación del mobiliario. De acuerdo a la respuesta del involucrado, ésta autoridad

fiscalizadora estima su respuesta satisfactoria con base a la documentación presentada, consistente en las siguientes pólizas:

N.P.	Fecha	Póliza	Descripción	Monto
1	01/10/2014	01	Vehículo Ford Escape 2005	\$80,00.00
2		02	Vehículo Egde Ford 2015	\$540,000.00
3		03	Vehículo Aveo Chevrolet 2008	\$60,000.00
4		04	Vehículo Chevy 2008	\$45,000.00
5		05	Vehículo Chevy 2000	\$30,000.00

Del recuadro anterior se comprueba que el partido realizó su ajuste correctamente, pues reconoce el valor real de cada vehículo en las cuentas de orden respectivas, así mismo, anexa en su escrito de aclaraciones los contratos de comodato celebrados el primero de octubre de dos mil catorce por el uso del mobiliario. En este tenor, la observación se estima solventada en base a los artículos 52 fracción II del Código Electoral del Estado de México; 34 inciso b del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

XII. Resultados y conclusiones

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

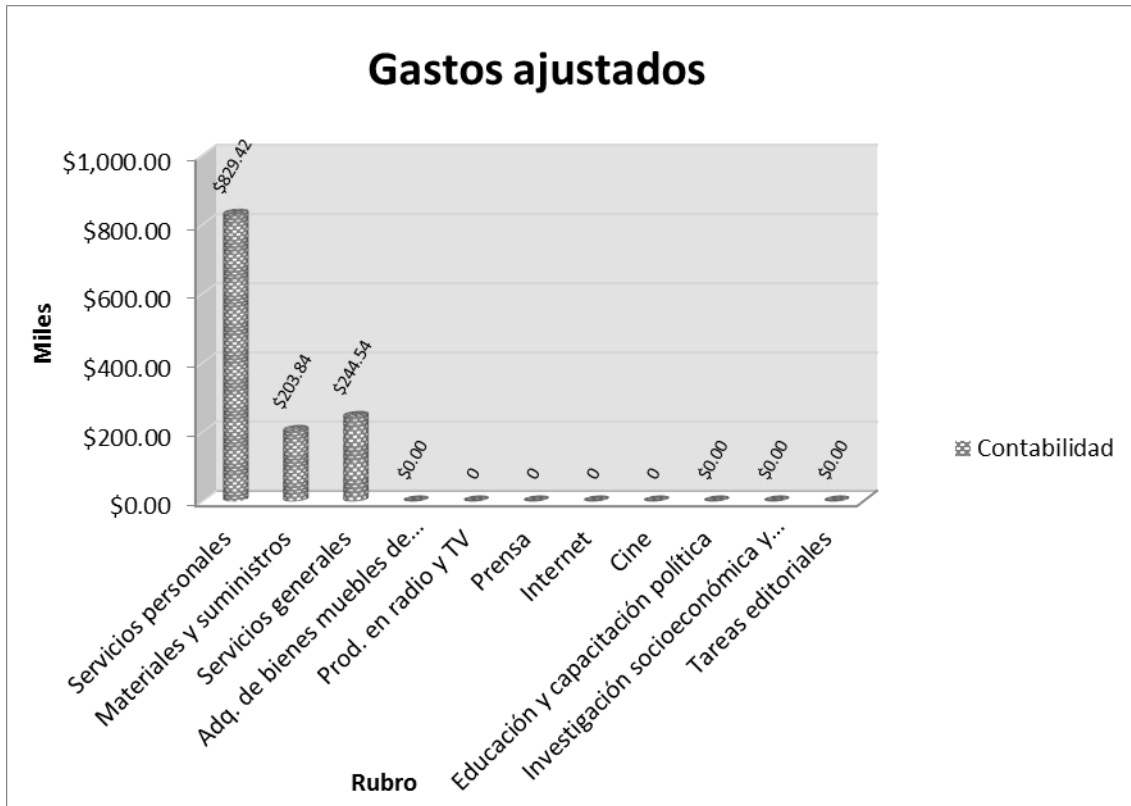
Derivado de la información financiera que presentó el Partido Encuentro Social y de la aplicación del *“PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS*

DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014”, a los rubros de ingresos y gastos, 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	\$1,588,650.31	\$0.00	\$0.00	\$1,588,650.31
Financiamiento público por actividades específicas	\$31,309.01	\$0.00	\$464.00	\$31,773.01
Financiamiento por militancia	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento por rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Transferencias	\$400,000.00	\$0.00	\$0.00	\$400,000.00
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total ingresos:	\$2,019,959.32	\$0.00	\$464.00	\$2,020,423.32
Gastos				
Servicios personales	\$829,420.00	\$0.00	\$0.00	\$829,420.00
Materiales y suministros	\$203,840.59	\$0.00	\$0.00	\$203,840.59
Servicios generales	\$244,072.22	\$464.00	\$0.00	\$244,536.22
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Prensa	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Internet	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cine	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Educación y capacitación política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Tareas editoriales	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total gastos:	\$1,277,332.81	\$464.00	\$0.00	\$1,277,796.81
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$742,626.51			\$742,626.51



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.



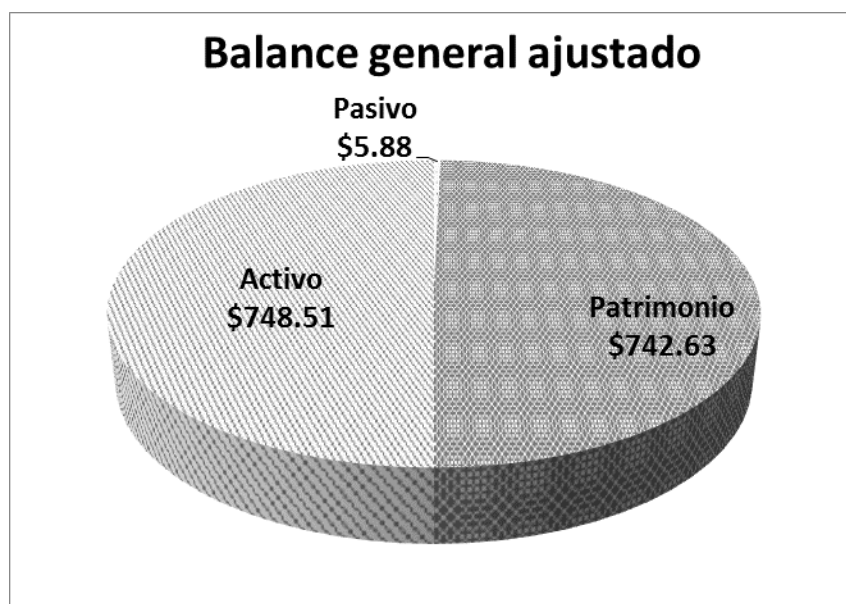
Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

2. Balance General con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión

Derivado de la información financiera que presentó el Partido Encuentro Social 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, 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	\$3,339.06	\$0.00	\$0.00	\$3,339.06
Inversiones en valores y fideicomisos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Almacén	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cuentas por cobrar	\$145,000.00	\$0.00	\$0.00	\$145,000.00
Pagos anticipados	\$270,000.00	\$0.00	\$0.00	\$270,000.00
Suma:	\$418,339.06	\$0.00	\$0.00	\$418,339.06
Fijo				
Terrenos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Edificio	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de transporte	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de cómputo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de sonido y video	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$330,171.46	\$0.00	\$0.00	\$330,171.46
Suma:	\$748,510.52	\$0.00	\$0.00	\$748,510.52
Diferido				
Depósitos en garantía	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma:	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total activo:	\$748,510.52	\$0.00	\$0.00	\$748,510.52

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
PASIVO:				
Corto plazo				
Proveedores	\$5,884.00	\$0.00	\$0.00	\$5,884.00
Acreedores diversos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Impuestos por pagar	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total pasivo:	\$5,884.00	\$0.00	\$0.00	\$5,884.00
PATRIMONIO DEL PARTIDO:				
Resultado del ejercicio 2014	\$742,626.52	\$0.00	\$0.00	\$742,626.52
Resultado de ejercicios anteriores	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total patrimonio	\$742,626.52	\$0.00	\$0.00	\$742,626.52
TOTAL DE PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$748,510.52	\$0.00	\$0.00	\$748,510.52
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$5.00	\$755,000.00	\$0.00	\$755,000.00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$5.00	\$0.00	\$755,000.00	\$755,000.00



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

3. Conclusiones

El representante del órgano interno del Partido Encuentro Social 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 Encuentro Social se apegó al Código Electoral del Estado de México y

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

2. Una vez realizado el estudio y análisis correspondiente, se determina que conforme a los pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, que se contienen en las Normas de Información Financiera, la información presentada por el Partido del Encuentro Social, contiene razonablemente² la situación financiera del informe anual consolidado dos mil catorce por actividades ordinarias y específicas. Salvo las observaciones señaladas en el cuerpo del presente informe.
3. Que las aclaraciones sobre las observaciones que se generaron durante la revisión, se validaron en función de la Norma Internacional de Auditoría NIA 320, "Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría y NIA 450, "Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría"³; así como la evidencia suficiente y adecuada, respecto a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, quedando

² 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 *Ídem*.

cinco observaciones no solventadas de las diez notificadas al Partido Encuentro Social, siendo las siguientes:

- a) El partido político, libró sesenta y cuatro cheques que rebasaron el límite de 100 días de salario mínimo, por una cantidad que asciende a \$1,753,334.85 (Un millón setecientos cincuenta y tres mil trescientos treinta y cuatro pesos 85/100 M.N.), los cuales fueron librados sin la leyenda *“Para abono en cuenta del beneficiario”* en términos del artículo 74 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, situación que resta certeza sobre el destino de los recursos;
- b) El instituto político tenía dos pólizas que no cuentan con los debidos testigos y las fotografías anexadas no son totalmente claras para la comprobación del gasto ejercido, por un monto de \$72,775.39 (Setenta y dos mil setecientos setenta y cinco pesos 39/100 M.N.), evidenciándose el incumpliendo de los artículos 71, 72, 79, 87 y 125 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del del Instituto Electoral del Estado de México;
- c) La entidad política registró el gasto por la rotulación de bardas por un monto de \$93,199.04 (Noventa y tres mil ciento noventa y nueve pesos 04/100 M.N.), sin embargo, de la información comprobatoria que anexa, en este caso, fotografías de las bardas pintadas, se

puede apreciar que fueron utilizadas más de una vez para la justificación del servicio de rotulación, faltando a los artículos 71, 72, 89 y 125 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México;

- d) Se observó que el partido político realizó pagos por “Reconocimientos por actividades políticas”, a dos beneficiarios, cuya suma total asciende a \$60,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.), monto que supera el límite de erogaciones autorizadas, como lo establece el artículo 91, del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto y
- e) El partido político omitió realizar la publicación bimestral tal como lo establece el artículo 52 numeral X del Código Electoral del Estado de México, así como para dar cumplimiento a lo estipulado en el artículo 94 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

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. Con la finalidad de que el partido político pueda desarrollarse de una mejor manera, resulta preciso indicar que éste debe ser más cuidadoso respecto al orden en la documentación respectiva. El control de los documentos es un elemento necesario para la realización de consultas continuas de manera expedita y ágil. Asimismo, dicha disciplina representa una herramienta que permite simplificar las gestiones de que se trate para el cumplimiento tanto de sus objetivos y propósitos como de sus obligaciones.
2. Del mismo modo, con respecto al orden y control de su documentación, se recomienda al Partido Encuentro Social establezca un control interno contable puntual y formal con el fin de que los Reconocimientos por Actividades Políticas no sean repetitivos o utilizados más de una vez en atención de la autenticidad y veracidad de sus funciones.
3. Respecto a la elaboración de pólizas, se ejerza mayor supervisión y estén debidamente soportadas con la documentación pertinente y competente que refleje el ejercicio del gasto.
4. Se recomienda al partido político, apegarse con total vigencia; validez y eficacia, a cumplir con las leyes, códigos, reglamentos y otras disposiciones que le sean aplicables y no ser omisos en su cumplimiento, a efecto de evitar posibles sanciones que redundarían en la menor disponibilidad de recursos financieros para el logro de sus objetivos, con forme a los artículos 15 y 71 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 Encuentro Social, 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