

PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO

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

17 de junio 2015

ÍNDICE

I. Marco jurídico	7
II. Antecedentes	11
III. Revisión preliminar	12
1. Presentación del informe ordinario.....	12
2. Estados financieros dictaminados	13
3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario	14
4. Entrevista con el dictaminador	17
5. Conclusión de la revisión preliminar	21
IV. Formalidades de la visita	22
1. Oficios de notificación de las formalidades	22
2. Inicio de la revisión	23
V. Ingresos	24
1. Financiamiento público	25
1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias	26
1.2. Financiamiento público para actividades específicas	26
2. Financiamiento privado.....	27
2.1. Financiamiento por la militancia	27
2.1.1. Efectivo	27
2.1.2. Especie	27
2.2. Financiamiento de simpatizantes	28
2.2.1. Efectivo	28
2.2.2. Especie	28
2.3. Autofinanciamiento	28
2.4. Financiamiento por rendimientos financieros.....	29
2.5. Aportaciones por transferencias.....	29

2.6. Otros ingresos	30
VI. Gastos	30
1. Actividades ordinarias.....	31
1.1. Servicios personales	31
1.2. Materiales y suministros	33
1.3. Servicios generales	34
1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor	35
1.5. Producción en radio y televisión.....	35
1.6. Prensa	36
1.7. Internet.....	36
1.8. Cine	36
2. Actividades específicas	36
2.1. Educación y capacitación política	37
2.2. Investigación socioeconómica y política	37
2.3. Tareas editoriales	37
3. Resultado del ejercicio.....	38
VII. Bienes y obligaciones	39
1. Activo	41
1.1. Bancos.....	41
1.2. Almacén.....	42
1.3. Deudores diversos.....	43
1.4. Anticipo a proveedores.....	44
1.5. Activo fijo	45
1.6. Depósitos en garantía	46
2. Pasivo	46
2.1. Acreedores diversos.....	46
2.2. Impuestos por pagar.....	47

3. Patrimonio.....	48
4. Cuentas de orden	49
VIII. Confirmación de operaciones	50
1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral	50
1.1. Oficio de confirmación	50
1.1.1. Proveedores	51
1.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	51
1.1.3. Honorarios	52
1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones	52
1.2.1. Proveedores	52
1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	55
1.2.3. Honorarios	56
2. Confirmación de operaciones de la revisión anual.....	62
2.1. Oficio de confirmación	62
2.1.1. Proveedores	63
2.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	63
2.1.3. Honorarios	64
2.1.4. Ciudadanos.....	65
2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones	66
2.2.1. Proveedores	66
2.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	73
2.2.3. Honorarios	78
2.2.4. Ciudadanos.....	96
3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario...	99
3.1. Seguimiento de la revisión semestral.....	99
3.2. Resultados de la revisión anual	100

IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación	102
X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral	103
1. Observación.....	103
2. Observación.....	105
3. Observación.....	111
4. Observación.....	114
5. Observación.....	117
6. Observación.....	119
7. Observación.....	121
8. Observación.....	125
9. Observación.....	128
10.Observación	131
XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce.	137
1. Observación.....	138
2. Observación.....	151
3. Observación.....	158
4. Observación.....	162
5. Observación.....	164
6. Observación.....	168
7. Observación.....	172
8. Observación.....	175
9. Observación.....	195
10.Observación	200
11.Observación	203
XII. Resultados y conclusiones	211

1. Estado de Actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión.....	211
2. Balance General con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión.....	214
3. Conclusiones	217
XIII. Recomendaciones contables y administrativas	220



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/126/2015 e IEEM/UTF/137/2015, del trece de marzo de dos mil quince al Partido Verde Ecologista de México, por conducto de su representante ante el Consejo General del Instituto y ante el órgano interno encargado de la percepción y administración de los recursos ordinarios y específicos, acreditado ante esta autoridad fiscalizadora, que a más tardar el treinta de marzo de dos mil quince, debían presentar el informe anual consolidado que contuviera los ingresos y gastos ordinarios del ejercicio dos mil catorce, así como las

aclaraciones y correcciones que derivaron de la revisión al informe semestral de avance de ejercicio de la citada anualidad.

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

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

III. Revisión preliminar

1. Presentación del informe ordinario

El veintiocho de marzo de dos mil quince, el Partido Verde Ecologista de México, a través de su responsable del órgano interno encargado de la percepción y administración de los recursos ordinarios y específicos,

acreditado ante esta autoridad fiscalizadora, presentó mediante escrito número PVEM/CDE/003.006/2015, 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 Verde Ecologista de México, fue sustentado con “ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 DICTAMINADOS POR CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO”, mismos que reflejan la situación financiera de la entidad de interés público, el resultado de sus operaciones y sus cambios.

Es menester señalar que en términos de los artículos 61, fracción IV, párrafo tercero del Código Electoral del Estado de México; 130 y 131 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el dictamen fue emitido por el C.P.C. Horacio Adrián Pavón Guzmán, anexando el informe del dictamen con opinión *favorable*, notas a los estados financieros, escrito de observaciones, estados financieros consistentes en: Estado de Posición Financiera, Estado de Actividades y Estado de Flujos de Efectivo, por el ejercicio

fiscal sujeto de revisión; exhibiendo copia certificada expedida por el Lic. Roque René Santín Villavicencio, Notario Público Número 97 del Estado de México con residencia en Valle de Bravo, del Registro de Contadores Públicos No. 3570 expedido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dirección General de Auditoría Fiscal de la Federación, 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 Verde Ecologista de México, está integrado por las balanzas de comprobación y auxiliares contables por los meses de enero a diciembre de dos mil catorce; las conciliaciones bancarias junto con los estados de cuenta bancarios y sus auxiliares respectivos por el mismo periodo; y los formatos identificados con las claves siguientes:

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
ANEXOS:		
Dictamen	SÍ	<ul style="list-style-type: none"> Se anexa Dictamen emitido por el C.P.C. Horacio Adrián Pavón Guzmán con opinión <i>favorable</i>, así como, notas a los estados financieros, escrito de observaciones, estados financieros y copia certificada ante Notario Público del registro para dictaminar expedido por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público.

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
Estados financieros dictaminados	SÍ	<ul style="list-style-type: none"> Estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2014 comparado con el ejercicio anterior. Estado de actividades por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 comparado con el ejercicio anterior. Estado de flujos de efectivo por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 comparado con el ejercicio anterior. Notas a los estados financieros.
Balanzas de comprobación	SÍ	<ul style="list-style-type: none"> Presentó por los meses de enero a diciembre de 2014.
Auxiliares contables	SÍ	<ul style="list-style-type: none"> Presentó por los meses de enero a diciembre de 2014.
Conciliaciones bancarias	SÍ	<ul style="list-style-type: none"> Cuenta No.: [REDACTED] Banco: BBVA Bancomer, S.A. Saldo contable: \$7,072,583.12 Tipo de actividad: Actividades ordinarias Cuenta No.: [REDACTED] Banco: BBVA Bancomer, S.A. Saldo contable: \$84,724.51 Tipo de actividad: Actividades específicas <p>Presentó conciliaciones bancarias, auxiliares de bancos y estados de cuenta bancarios por los meses de enero a diciembre de 2014.</p>
Archivos electrónicos	SÍ	<p>CD que contiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> Balanza de enero de 2014 Cuentas Partidas 2014 <p>En formato de Excel (.xls)</p>
Aclaraciones de las observaciones derivadas de la revisión semestral 2014.	SÍ	Presentó con la identificación de "Legajo 3", el escrito PVEM/CDE/003.006/2015 de fecha 30 de marzo de 2015, con seis anexos.
FORMATOS:		
APOM1	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
APOM2	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
APOS1	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
APOS2	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
AUTOFIN1	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
COLECTAS	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
RENDIFIN	SÍ	Presentó por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, por las cuentas [REDACTED] y [REDACTED], con saldo en ceros.
TRANSFER	SÍ	Presentó con fecha del 31 de diciembre de 2014 por un importe de \$5,737,716.49 por concepto de transferencia del Comité Ejecutivo Nacional "especie".
REPAP1	SÍ	Presentó acumulado por los meses de enero a diciembre de 2014.
REPAP2	SÍ	Presentó control de montos otorgado a cada persona durante el ejercicio.
PROMP	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
PROMP1	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
PROP-INT	SÍ	Presentó con la leyenda "No aplica".
AAF	SÍ	Presentó con fecha al 31 de diciembre de 2014 por un importe de \$13,462.71.
BAF	SÍ	Presentó con fecha al 31 de diciembre de 2014 por concepto de: Equipo de transporte: \$89,250.00 Equipo de cómputo: \$132,283.14 Equipo de sonido y video: \$37,662.60 Mobiliario y equipo: \$23,509.86
IAF	SÍ	Presentó con fecha al 31 de diciembre de 2014 por concepto de: Equipo de transporte: \$0.00

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
		Equipo de cómputo: \$30,161.81 Equipo de sonido y video:\$0.00 Mobiliario y equipo: \$0.00
CARTA	SÍ	Presentó carta en la que expresa no haber recibido financiamiento según lo establecido en los artículos 58, fracción I, último párrafo, y 60 del Código Electoral del Estado de México.

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

4. Entrevista con el dictaminador

El nueve de abril de dos mil quince, en ejercicio de la facultad conferida por el artículo 133 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, los servidores electorales C.C. Xanat Guadarrama Pastrana, José Amando Torres Benítez, Margarita Viridiana López Enríquez y Fabián Cabrera Rodríguez, entrevistaron al C.P.C. Horacio Adrián Pavón Guzmán, del despacho *Herrera Pimentel, Pavón y Asociados, S.C.*, auditor externo del Partido Verde Ecologista de México, con el propósito de valorar el

dictamen y papeles de trabajo que sustentaron la auditoría practicada a los ingresos y gastos de dos mil catorce; entrevista en la que se obtuvieron los resultados siguientes:

1. Los estados financieros del Partido Verde Ecologista de México se prepararon en todos los aspectos materiales, en todos los aspectos importantes, de conformidad con el Código Electoral del Estado de México y el Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, obteniendo una opinión *favorable*.
2. El auditor externo entregó al partido político dos escritos del veinticinco de marzo de dos mil quince: el primero consistente en las notas a los Estados Financieros, y el segundo referente a las sugerencias de las siguientes cuentas:

Almacén: El auditor recomendó al partido político que para los conceptos de “Despensas, playeras y camisetas, mandiles, bolsas de mano, gorras, cobijas, tarjetas, trípticos, dípticos, tortilleros y libros debía efectuar recuentos con periodicidad menor a la anual a efecto de tener aún más control en la existencia física del rubro. Mencionó que todas las adquisiciones del ejercicio se aplicaron a resultados, cumpliéndose con los requisitos fiscales necesarios para comprobar su adquisición, excepto las adquisiciones por transferencias en especie de parte del Comité Ejecutivo Nacional, las cuales sólo están soportadas con una carta responsiva, donde consta que se recibieron dichos bienes, ya que el CEN se encargó de la logística y entrega de los bienes correspondientes.

La recomendación consistió en tener mayor control de las condiciones de entrega de dichos bienes y los eventos en los que se efectuó tal entrega, de modo que se identificara claramente la fecha de realización del evento, el lugar donde se llevó a cabo y las personas beneficiadas con la entrega.

Cuentas por cobrar: En el rubro de deudores diversos al cierre del ejercicio se reportó un saldo de \$170,153.62 monto que representa cantidades entregadas en meses anteriores al cierre y que no estaban comprobadas, por lo que se estima ha transcurrido tiempo suficiente para que se registre la operación correspondiente y se exhiban los comprobantes respectivos.

La sugerencia versó sobre la necesidad de aplicar de manera estricta y sin excepción de ninguna índole, los controles y procedimientos de acopio que se tienen establecidos, de modo que la comprobación de los gastos sea entregada al departamento de contabilidad a más tardar 30 días después de haberse erogado los recursos, conforme a los lineamientos establecidos por la autoridad electoral competente.

Acreedores diversos: En dicho rubro se contabilizaron los sueldos del periodo de enero a diciembre, no registrados de manera oportuna, por lo que al igual que las recomendaciones que se le han entregado respecto de ejercicios anteriores, se hizo énfasis que estos conceptos deben pagarse oportunamente y en el curso del ejercicio.

Impuestos por pagar: Al cierre del ejercicio, se tienen registrados adeudos fiscales del ejercicio 2014 por concepto de retenciones de ISR e IVA por pagos de arrendamiento a personas física, en un monto total de \$692,369.66, además de retenciones de ISR por sueldos y salarios pagados, en cantidad de \$198.48, y el 3% de Impuesto Estatal Sobre Remuneraciones Pagadas de los ejercicios 2010, 2011, 2012 y parte del 2014 en cantidad de \$14,465.00.

De igual modo, no se presentó la Declaración Informativa Múltiple del ejercicio 2014, en la cual se informa de retenciones efectuadas a terceros por conceptos de I.S.R. retenido por Arrendamiento de Inmuebles, Honorarios, Sueldos y Salarios, así como la retención de I.V.A. por Arrendamientos de Inmuebles, Honorarios y Fletes.

Ante ello, una vez más se reiteró la conveniencia y necesidad de cumplir con las obligaciones fiscales relativas a la presentación de avisos, declaraciones y entero oportuno de retenciones, dentro de los plazos establecidos para ello, lo cual nos permitirá en tiempo y forma las declaraciones informativas aplicables y evitar el pago de actualización y recargos, y eventualmente, de multas y sanciones.

Cursos y eventos: Respecto a los gastos de “*cursos y eventos*” en los meses de febrero, marzo, abril y octubre se impartieron cursos de capacitación de los cuales no se pudo comprobar cuando y en qué horario se llevaron a cabo, en qué lugar se dieron las exposiciones, que expositores participaron, el nombre y número de asistentes, conclusiones, etc.

Educación y capacitación política: Se hizo recomendación de que en lo sucesivo los cheques lleven la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”. En razón de que en el mes de abril se pagó un diplomado denominado “Análisis Político y reforma Política en México”, impartido por Martín Vera Martínez y el comprobante fue expedido por Universidad Nacional Autónoma de México.

3. El auditor externo entregó las confirmaciones externas realizadas a deudores, acreedores, así como la cédula del cálculo de impuestos que realizó en su auditoría.

5. Conclusión de la revisión preliminar

Para formarse una opinión técnica contable sobre la información financiera presentada por el Partido Verde Ecologista de México, 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 Verde Ecologista de México, por conducto de sus representantes del órgano interno y ante el Consejo General del Instituto, los oficios IEEM/UTF/180/2015 e IEEM/UTF/191/2015, respectivamente, mediante los cuales hace del conocimiento el lugar, periodo de la visita de auditoría y verificación documental, objeto de la visita de verificación, alcance de la revisión, servidores públicos electorales comisionados y la obligación de designar testigos de asistencia en la diligencia de revisión a la

documentación comprobatoria de los estados contables de los ingresos y gastos relativos al informe anual, a fin de comprobar la veracidad de lo reportado, respecto del origen, monto, volumen, aplicación y destino de los ingresos obtenidos por concepto de financiamiento público ordinario, para actividades específicas y modalidades diversas de financiamiento.

2. Inicio de la revisión

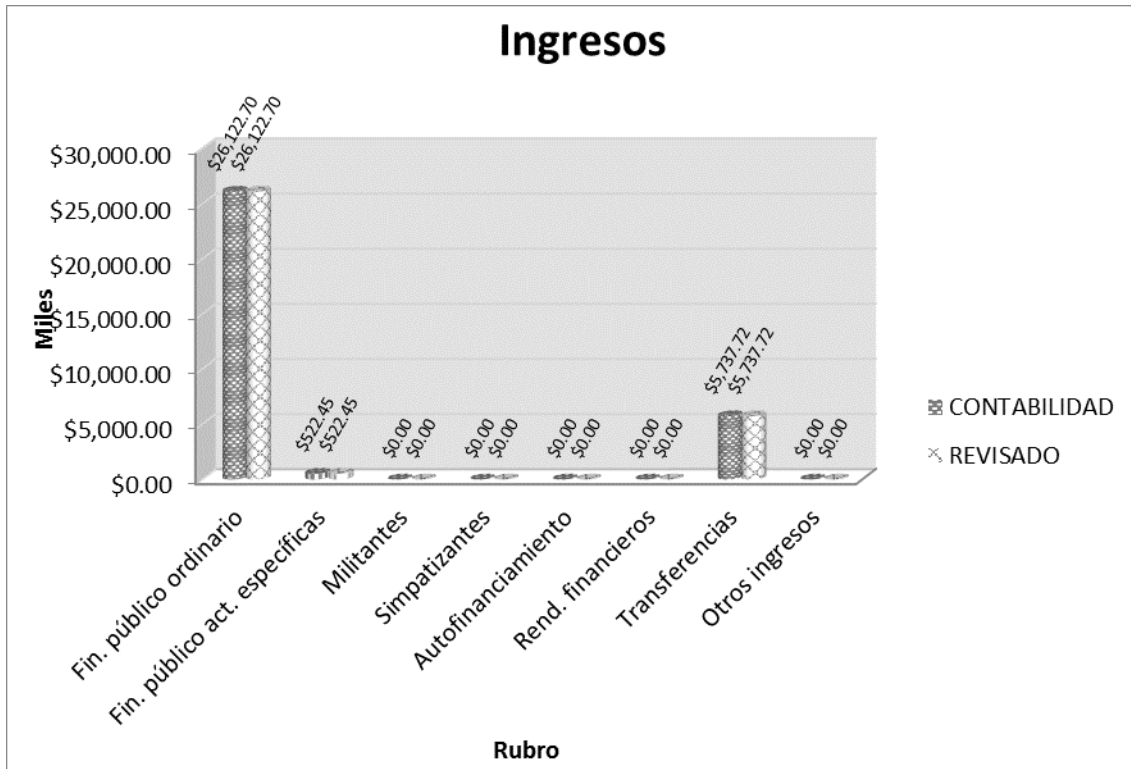
El catorce de abril de dos mil quince, se elaboró “*ACTA CIRCUNSTANCIADA DE INICIO DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS 2014, DEL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO*”, en presencia del representante del órgano interno del Partido Verde Ecologista de México, 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 Pino No. 113, Col. Ciprés, C.P. 50120, Toluca, 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 Verde Ecologista de México obtuvo ingresos totales en el año dos mil catorce, por la cantidad de \$32,382,867.49 (Treinta y dos millones trescientos ochenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos 49/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Financiamiento público	\$26,645,151.00	\$26,645,151.00	100
Financiamiento público ordinario	\$26,122,697.04	\$26,122,697.04	100
Financiamiento público por actividades específicas	\$522,453.96	\$522,453.96	100
Financiamiento privado	\$5,737,716.49	\$5,737,716.49	100
Financiamiento por la militancia	\$0.00	\$0.00	--
Efectivo	\$0.00	\$0.00	--
Especie	\$0.00	\$0.00	--
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	--
Efectivo	\$0.00	\$0.00	--
Especie	\$0.00	\$0.00	--
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	--
Rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	--
Transferencias (CEN)	\$5,737,716.49	\$5,737,716.49	100
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	--
SUMA	\$32,382,867.49	\$32,382,867.49	100



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

1. Financiamiento público

En sesión ordinaria del día doce de marzo de dos mil catorce, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México con fundamento en los artículos 51, fracción IV, 57, fracción I, 58, fracción II, inciso a del Código Electoral del Estado de México mediante el Acuerdo IEEM/CG/03/2014, autorizó la entrega del financiamiento público para actividades ordinarias y específicas, por la cantidad de \$26,645,150.88 (Veintiséis millones seiscientos cuarenta y cinco mil ciento cincuenta pesos 88/100 M.N.).

1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias

El financiamiento público ordinario reportado por el partido político por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$26,122,697.04 (Veintiséis millones ciento veintidós mil seiscientos noventa y siete pesos 04/100 M.N.), el cual coincide con las ministraciones entregadas por el Instituto Electoral del Estado de México, encontrándose registrado y soportado con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y pólizas de ingresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados satisfactorios.

1.2. Financiamiento público para actividades específicas

El financiamiento por concepto de actividades específicas reportado por el partido político por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$522,453.96 (Quinientos veintidós mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 96/100 M.N.), el cual coincide con las ministraciones entregadas por el Instituto Electoral del Estado de México, encontrándose registrado y soportado con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y pólizas de ingresos, por lo que una vez

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

2. Financiamiento privado

2.1. Financiamiento por la militancia

2.1.1. Efectivo

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 \$5,737,716.49 (Cinco millones setecientos treinta y siete mil setecientos dieciséis pesos 49/100 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, dichas transferencias fueron en especie y corresponden a utilitarios como dípticos, trípticos, tarjetas y libros que el Comité Ejecutivo Nacional del Partido Verde Ecologista de México envió al Estado de México, se encuentran registradas y soportadas 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.



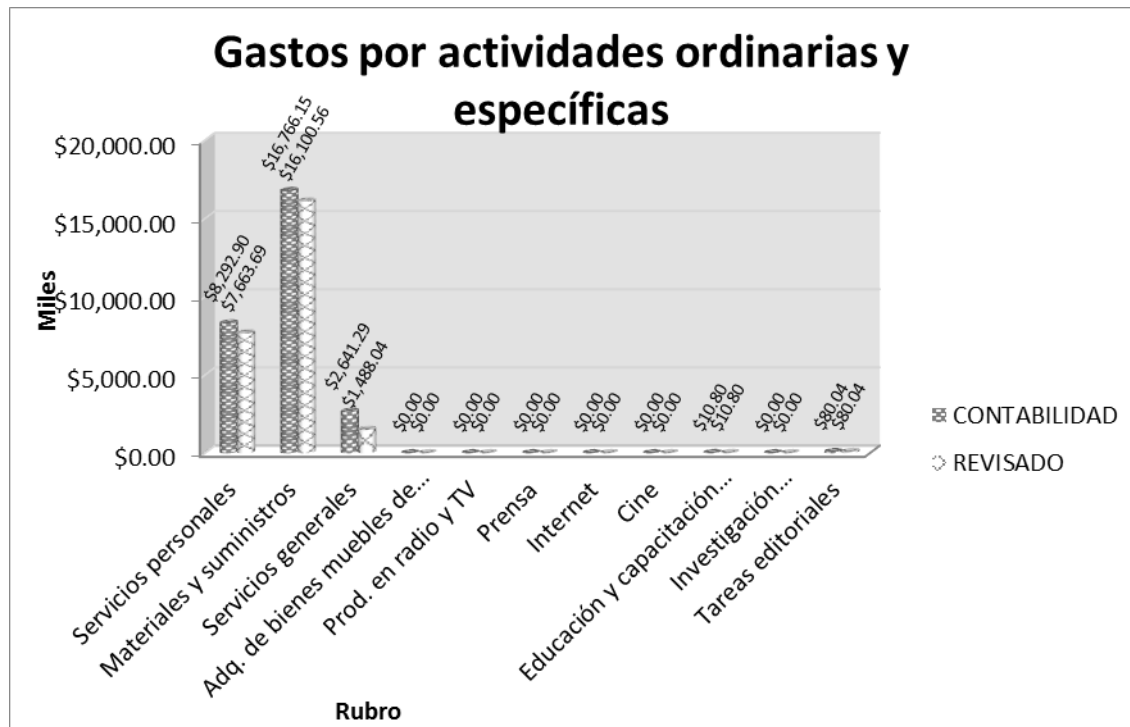
2.6. Otros ingresos

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 \$27,791,177.17 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento setenta y siete pesos 17/100 M.N.), como se muestran a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Gastos ordinarios:	\$27,700,337.17	\$25,252,286.91	91
Servicios personales	\$8,292,900.86	\$7,663,686.41	92
Materiales y suministros	\$16,766,146.30	\$16,100,564.30	96
Servicios generales	\$2,641,290.01	\$1,488,036.20	56
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$0.00	\$0.00	--
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	--
Prensa	\$0.00	\$0.00	--
Internet	\$0.00	\$0.00	--
Cine	\$0.00	\$0.00	--
Gastos por Actividades Específicas:	\$90,840.00	\$90,840.00	100
Educación y capacitación política	\$10,800.00	\$10,800.00	100
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	--
Tareas editoriales	\$80,040.00	\$80,040.00	100
Suma:	\$27,791,177.17	\$25,343,126.91	91



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

1. Actividades ordinarias

Los gastos correspondientes a las actividades ordinarias, ascendieron a la cantidad de \$27,700,337.17 (Veintisiete millones setecientos mil trescientos treinta y siete pesos 17/100 M.N.), como a continuación se detalla:

1.1. Servicios personales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$8,292,900.86 (Ocho millones doscientos noventa y dos mil novecientos pesos 86/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a “Honorarios personas

físicas” por la cantidad de \$5,014,506.02 (Cinco millones catorce mil quinientos seis pesos 02/100 M.N.). En lo general los gastos se encontraron debidamente registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, facturas, recibos y formatos de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, sin embargo, es importante señalar que conforme al análisis y estudio de la muestra obtenida se determinaron las siguientes observaciones:

- a) El partido omitió expedir los comprobantes fiscales a sus empleados por un importe de \$162,348.48 (Ciento sesenta y dos mil trescientos cuarenta y ocho pesos 48/100 M.N.) y no determinó el cálculo de retenciones y subsidio al empleo mensuales conforme a las tablas contenidas la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- b) El partido político omitió presentar los recibos de honorarios que amparan los gastos registrados por servicios prestados del C. Ángel García Medrano por un importe de \$82,522.38 (Ochenta y dos mil quinientos veintidós pesos 38/100 M.N.).
- c) El partido presentó un comprobante fiscal emitido en febrero de 2015, como documento soporte de un gasto de honorarios por un importe de \$15,734.27 (Quince mil setecientos treinta y cuatro pesos 27/100 M.N.).

- d) El partido realizó gastos en honorarios por \$5,014,506.02 (Cinco millones catorce mil quinientos seis pesos 02/100 M.N.), de los cuales no presentó contrato de servicios y evidencia de los trabajos realizados.
- e) El partido político omitió presentar los recibos de honorarios con los requisitos fiscales que amparan los gastos registrados por \$167,832.16 (Ciento sesenta y siete mil ochocientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.).
- f) El partido político aún no realiza el alta y baja de los empleados que tiene registrados en su nómina, siendo que ha pagado \$37,925.76 (Treinta y siete mil novecientos veinticinco pesos 76/100 M.N.) y retenido las cuotas correspondientes a uno de ellos.

1.2. Materiales y suministros

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$16,766,146.30 (Dieciséis millones setecientos sesenta y seis mil ciento cuarenta y seis pesos 30/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a la cuenta de “playeras, gorras, pelotas” por la cantidad de \$5,384,209.32 (Cinco millones trescientos ochenta y cuatro mil doscientos nueve pesos 32/100 M.N.), que en lo general de conformidad con los artículos 71 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y

soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinó la siguiente observación:

- a) El partido destinó \$15,181,670.15 (Quince millones ciento ochenta y un mil seiscientos setenta pesos 15/100 M.N.) para la compra de “playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros”, que desnaturalizan sus fines sin que se justificara su compra y distribución.

1.3. Servicios generales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$2,641,290.01 (Dos millones seiscientos cuarenta y un mil doscientos noventa pesos 01/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a “Cursos y Becas” por la cantidad de \$827,600.00 (Ochocientos veintisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), que en lo general se encuentran de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron las siguientes observaciones:

- a) Dentro de este rubro se expidió un cheque sin la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario” por un importe de \$350,000.00 (Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).
- b) Se observó un gasto en cursos y becas de actividades ordinarias que deberá ser reclasificado a la cuenta de actividades específicas por un monto de \$350,000.00 (Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).

1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor

El Partido Verde Ecologista de México 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 Verde Ecologista de México 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 Verde Ecologista de México 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 Verde Ecologista de México 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 Verde Ecologista de México no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2. Actividades específicas

Los gastos para la realización de actividades específicas, ascienden a la cantidad de \$90,840.00 (Noventa mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), como a continuación se detalla:

2.1. Educación y capacitación política

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$10,800.00 (Diez mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 94, inciso a del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

2.2. Investigación socioeconómica y política

El Partido Verde Ecologista de México no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.3. Tareas editoriales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$80,040.00 (Ochenta mil cuarenta pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 94, inciso c del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria

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

3. Resultado del ejercicio

El partido político obtuvo un remanente que asciende a la cantidad de \$4,591,690.32 (Cuatro millones quinientos noventa y un mil seiscientos noventa pesos 32/100 M.N.); que es resultado de disminuir a los ingresos totales por \$32,382,867.49 (Treinta y dos millones trescientos ochenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos 49/100 M.N.), los gastos totales ejercidos por la cantidad de \$27,791,177.17 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento setenta y siete pesos 17/100 M.N.), mismo, que se encuentra registrado en contabilidad y soportado con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación y auxiliares contables, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

Concepto	Importe
Ingresos totales	\$32,382,867.49
Gastos totales	\$27,791,177.17
Resultado del ejercicio	\$4,591,690.32



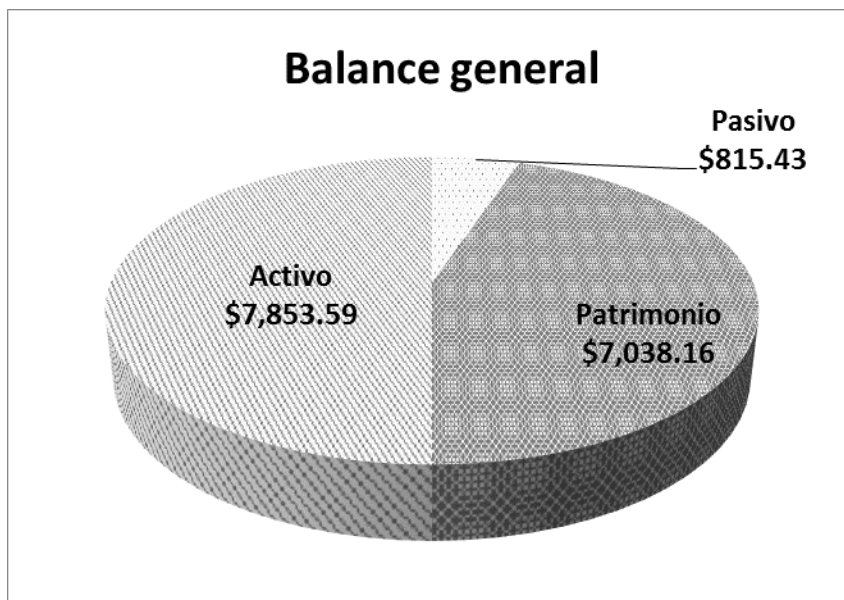
Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

VII. Bienes y obligaciones

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

Concepto	Importe
ACTIVO:	
<i>Circulante</i>	
Bancos	\$7,157,307.63
Almacén	\$466,965.10
Deudores diversos	\$170,153.62
Anticipo a proveedores	\$4,000.19
Suma:	\$7,798,426.54
<i>Fijo</i>	
Mobiliario y equipo	\$0.00
Equipo de transporte	\$0.00
Equipo de cómputo	\$30,161.81
Equipo de sonido y video	\$0.00
Depreciación mobiliario y equipo	\$0.00
Depreciación equipo de transporte	\$0.00

Concepto	Importe
Depreciación equipo de cómputo	\$0.00
Depreciación equipo de sonido y video	\$0.00
Suma:	\$30,161.81
Diferido	
Depósitos en garantía	\$25,000.00
Suma:	\$25,000.00
TOTAL ACTIVO:	\$7,853,588.35
PASIVO:	
Corto plazo	
Acreedores diversos	\$102,396.85
Impuestos por pagar	\$713,034.95
TOTAL PASIVO:	\$815,431.80
PATRIMONIO DEL PARTIDO:	
Patrimonio del partido	(\$1,116,756.75)
Resultado de ejercicios anteriores	\$3,563,222.98
Resultado del ejercicio	\$4,591,690.32
TOTAL PATRIMONIO:	\$7,038,156.55
SUMA DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$7,853,588.35
Cuentas de orden deudoras	\$980,400.00
Cuentas de orden acreedoras	(\$980,400.00)



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 \$7,853,588.35 (Siete millones ochocientos cincuenta y tres mil quinientos ochenta y ocho pesos 35/100 M.N.), y se integra como sigue:

1.1. Bancos

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

Banco	Cuenta	Saldo	Comentarios
BBVA Bancomer, S.A.		\$7,072,583.12	El saldo conforme al estado de cuenta bancaria asciende a \$7,100,503.12, difiere del saldo contable porque al treinta y uno de diciembre se encontraban en tránsito dos cheques.
BBVA Bancomer, S.A.		\$84,724.51	El saldo conforme al estado de cuenta bancaria asciende al mismo importe.
Suma		\$7,157,307.63	

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

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

1.2. Almacén

Este rubro mostró un saldo total de \$466,965.10 (Cuatrocientos sesenta y seis mil novecientos sesenta y cinco pesos 10/100 M.N.), mismo, que se integra como sigue:

Cuenta	Contabilidad
Camisetas, playeras	\$458,299.55
Bolsas	\$4,688.72
Gorras	\$1,492.92
Cobijas, cobertores	\$1,848.96
Mochilas	\$536.00
Tortilleros	\$98.95
Suma	\$466,965.10

Dichos saldos se encontraron registrados en contabilidad y soportados con estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, tarjetas de almacén, por lo que los resultados fueron razonablemente satisfactorios.

1.3. Deudores diversos

El saldo de deudores diversos de las cuentas por cobrar a favor del partido político, ascienden a la cantidad de \$170,153.62 (Ciento setenta mil ciento cincuenta y tres pesos 62/100 M.N.); mismos, que se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Importe
Pedro Juan Saldaña	\$36,000.00
Rafael Esquivel Blanco	\$41,958.01
José Luis Cornejo Paz	\$36,371.49
Subsidio al empleo	\$8,624.12
Olga Georgina Blásques Martínez	\$1,200.00
Elica Betzabe Liceaga Sánchez	\$36,000.00
Elizabeth Dimas Altamirano	\$10,000.00
Suma	\$170,153.62

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.

1.4. Anticipo a proveedores

Esta cuenta asciende a la cantidad de \$4,000.19 (Cuatro mil pesos 19/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Carisa Textilera S.A. de C.V.	\$0.19
Unión de Empresas Multinacionales S.A. de C.V.	\$4,000.00
Suma:	\$4,000.19

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, por lo que una vez realizado el estudio respectivo, se determinan resultados razonablemente satisfactorios.

1.5. Activo fijo

Este rubro mostró un saldo total de \$30,161.81 (Treinta mil ciento sesenta y un pesos 81/100 M.N.), mismo, que se integra como sigue:

Concepto	Saldo Inicial (A)	Incrementos (B)	Bajas (C)	Saldo Final D= (A+B-C)
Mobiliario y equipo	\$23,509.86	\$0.00	\$23,509.86	\$0.00
Equipo de transporte	\$89,250.00	\$0.00	\$89,250.00	\$0.00
Equipo de cómputo	\$148,982.24	\$13,462.71	\$132,283.14	\$30,161.81
Equipo de sonido y video	\$37,662.60	\$0.00	\$37,662.60	\$0.00
Depreciación mobiliario y equipo	-\$23,509.86	\$0.00	-\$23,509.86	\$0.00
Depreciación equipo de transporte	-\$7,298.32	\$0.00	-\$7,298.32	\$0.00
Depreciación equipo de cómputo	-\$117,484.04	\$0.00	-\$117,484.04	\$0.00
Depreciación equipo de sonido y video	-\$37,662.60	\$0.00	-\$37,662.60	\$0.00
Suma	\$113,449.88	\$13,462.71	\$96,750.78	\$30,161.81

Los incrementos realizados durante el ejercicio dos mil catorce, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas y formatos de alta así como el de inventario, sin embargo, respecto a las bajas una vez realizado el estudio respectivo, se determinó la siguiente observación:

- Después de una inspección física al inventario se determinó que el partido político realizó la baja innecesaria de activo fijo, sin documentación que la sustentara, por \$282,705.60 (Doscientos

ochenta y dos mil setecientos cinco pesos 60/100 M.N.), cantidad que corresponde al 94% los bienes del instituto político.

1.6. Depósitos en garantía

El saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de \$25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.); mismos, que se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables y pólizas, por lo que una vez realizado el estudio respectivo, se determinaron resultados satisfactorios.

2. Pasivo

El saldo de las obligaciones contraídas al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, asciende a la cantidad total de \$815,431.80 (Ochocientos quince mil cuatrocientos treinta y un pesos 80/100 M.N.), que se integran como sigue:

2.1. Acreedores diversos

El saldo de esta cuenta ascendió a la cantidad de \$102,396.85 (Ciento dos mil trescientos noventa y seis pesos 85/100 M.N.); mismo, que se integra de la siguiente manera:

Acreeedor	Importe
Elva Zaga Fernández	(\$3,083.07)
Ángel García Medrano	\$39,037.18
COPALBO, S.A.	\$24,426.47
Julio Cornejo Arroyo	\$10,241.79
Sueldos por pagar	\$25,354.30
Descuento Infonavit	\$6,420.18
Suma	\$102,396.85

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

2.2. Impuestos por pagar

El saldo de esta cuenta ascendió a la cantidad de \$713,034.95 (Setecientos trece mil treinta y cuatro pesos 95/100 M.N.); mismo, que se integra de la siguiente manera:

Impuesto	Importe
Retención 10% S/Honorarios	\$319,683.64
Retención 10% IVA	\$354,686.11
SAR Patronal	\$1,867.00
2.5% Sobre Remuneraciones Estatales	\$14,465.00
IMSS	\$2,647.16

Impuesto	Importe
ISR	\$198.48
INFONAVIT	\$1,487.65
Retención 10% Arrendamiento	\$17,999.91
Suma	\$713,034.95

Una vez realizado el estudio correspondiente, se constató que las obligaciones están registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas y comprobantes, por lo que una vez realizado el estudio respectivo conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios con la recomendación de que no demore en el entero de impuestos federales y estatales ante la autoridad correspondiente a fin de evitar

3. Patrimonio

El saldo de esta cuenta asciende a un total de \$7,038,156.55 (Siete millones treinta y ocho mil ciento cincuenta y seis pesos 55/100 M.N.), que está integrado por el remanente del ejercicio dos mil catorce y ejercicios anteriores, así como de las bajas de activo fijo presentadas como *patrimonio del partido*, como se muestra a continuación:

Cuenta	Importe
Patrimonio del Partido	(\$1,116,756.75)
Déficit o remanente de ejercicios anteriores	\$3,563,222.98

Cuenta	Importe
Resultado del ejercicio 2014	\$4,591,690.32
Suma	\$7,038,156.55

4. Cuentas de orden

El saldo en las cuentas de orden deudoras asciende a la cantidad de \$980,400.00 (Novecientos ochenta mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Deudoras	Importe
Bienes muebles e inmuebles P.T.	\$980,400.00
Suma	\$980,400.00

El saldo en las cuentas de orden acreedoras asciende a la cantidad de \$980,400.00 (Novecientos ochenta mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Acreedoras	Importe
Bienes muebles e In x dev a te...(sic)	\$980,400.00
Suma	\$980,400.00

Conforme a la muestra obtenida, se observó que dichos saldos no se encontraban debidamente registrados y soportados con la documentación, por lo que una vez analizado dicho rubro se observó lo siguiente:

- a) La suma de las cotizaciones de los automóviles que respaldan los contratos de comodato por un importe de \$917,900.00 (Novecientos diecisiete mil novecientos pesos 00/100 M.N.), no coinciden con los registros contables en las cuentas de orden por lo que el partido deberá aclarar lo conducente.

VIII. Confirmación de operaciones

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

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

1.1. Oficio de confirmación

Con fundamento en los artículos 116, fracción IV, incisos b, g y h de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo octavo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 62, fracción II, incisos e y f, 102, fracciones XIII y XXXVI del Código Electoral del Estado de México; y 124 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, mediante oficio número IEEM/OTF/439/2014, del once de septiembre de

dos mil catorce, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores, beneficiarios de reconocimientos por actividades políticas y de honorarios, confirmaran las operaciones realizadas, aportaciones o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo comprendido del primero de enero al treinta de junio de dos mil catorce, siendo las siguientes:

1.1.1. Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	Grupo Abamba S.A. de C.V.	GAB110812PT2	Melchor Ocampo, No. 193 TOR3P5, Verónica Anzures, C.P. 11300, Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal, México.
2	Comercializadora ADELVE, S.A. de C.V.	CAD1211267V1	José Sotero Castañeda No. 566, Col. Vista Alegre, Deleg. Cuauhtémoc, México, D.F., C.P. 06860.

1.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Tania Berenice Rueda Luna	
2	Erika Mariana Rosas Uribe	

1.1.3. Honorarios

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Carmen Uribe Anaya	[REDACTED]
2	Rosío Rosas Melchor	[REDACTED]
3	Jesús Zárate Ramírez	[REDACTED]

1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

1.2.1. Proveedores

1.2.1.1. Notificados

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

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Grupo Abamba S.A. de C.V.	29/09/2014	IEEM/SEG/2672/2014	Lo recibió la C. [REDACTED] encargada de Of. Virtual, pasaporte número [REDACTED]
2	Comercializadora ADELVE, S.A. de C.V.	30/09/2014	IEEM/SEG/2673/2014	Lo recibió la C. [REDACTED] (empleada)

1.2.1.2. No notificados

Una vez realizadas las diligencias sobre la confirmación de operaciones con los proveedores, se da cuenta de que todos fueron notificados, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

1.2.1.3. Respuesta de los proveedores

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

1. En atención al oficio IEEM/SE/2672/2014, el proveedor Grupo Abamba S.A. de C.V., presentó escrito del tres de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el siete de octubre del mismo año, identificándose con folio 002900, en el cual dio respuesta a las preguntas citadas en el oficio de confirmación, manifestando lo siguiente:

“En atención a su oficio IEEM/SEG/2672/2014 del 26 de septiembre de 2014, en el que solicita información sobre las operaciones de carácter mercantil, celebradas con el Partido Verde Ecologista de México, del 1° de enero al 30 de junio de 2014:

	FOLIO	FECHA	CARGO	TOTAL
Factura	BS2013122	04/02/2014	159,200.00	159,200.00
Factura	BS2013124	04/03/2014	159,200.00	159,200.00
Factura	BS2013125	01/04/2014	159,200.00	159,200.00
				477,600.00

- 1. Se celebró contrato de prestación de servicios con el Partido Verde Ecologista de México;**
- 2. Secretario de finanzas de dicho Partido Político, Lic. Esteban Fernández Cruz;**
- 3. Primera Etapa por un total de 477,600.00 (cuatrocientos setenta y siete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**
- 4. Mediante cheque nominativo, Grupo Abamba S.A. DE C.V.**
- 5. Curso de capacitación.” (sic)**

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

A la fecha esta autoridad fiscalizadora no ha recibido respuesta del proveedor Comercializadora ADELVE, S.A. de C.V., por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.



1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

1.2.2.1 Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficio número IEEM/SE/095/2014 del siete de octubre de dos mil catorce, 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	C. Tania Berenice Rueda Luna	02/10/2014	IEEM/SEG/2701/2014	Lo recibió personal de seguridad, no quiso identificarse ni firmar de recibido.

1.2.2.2. No notificados

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

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	C. Erika Mariana Rosas Uribe	06/10/2014	IEEM/SEG/2702/2014	Los servidores comisionados después de una semana de visitar el domicilio referido en el oficio, se entrevistaron con los vecinos del lugar y todos comentaron que habitualmente la ciudadana no se encontraba en su domicilio y que era rara la vez en que se localizaba en su departamento, por lo que no fue posible realizar la notificación correspondiente.

1.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

A la fecha este órgano fiscalizador no ha recibido respuesta de la confirmación de operaciones de los beneficiarios notificados, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

1.2.3. Honorarios

1.2.3.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficio número IEEM/SE/095/2014 del siete de octubre de dos mil catorce, remitió a la Unidad Técnica de

Fiscalización la relación de las personas que fueron notificadas, siendo éstas las siguientes:

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Carmen Uribe Anaya	30/09/2014	IEEM/SEG/2757/2014	Recibió oficio el C. [REDACTED], con licencia de conducir número [REDACTED].
2	Jesús Zárate Ramírez	30/09/2014	IEEM/SEG/2759/2014	Recibió la [REDACTED] con clave de elector [REDACTED].

1.2.3.2. No notificados

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

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	C. Rosío Rosas Melchor	07/10/2014	IEEM/SEG/2758/2014	Los servidores comisionados después de visitar por tres días el domicilio de la ciudadana, se entrevistaron con los vecinos del lugar quienes comentaron que en el departamento 8, no vivía nadie, y que hacía

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
				aproximadamente 6 meses que estaba desocupado, por lo que no fue posible realizar la notificación personal.

1.2.3.3. Respuesta de los beneficiarios

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

1. En atención al oficio IEEM/SE/2757/2014, la C. Carmen Uribe Anaya, presentó escrito del tres de octubre de dos mil catorce, recibido en Secretaría Ejecutiva del Instituto el siete de octubre del mismo año, en el cual dio respuesta a las preguntas citadas en el oficio de confirmación, manifestando lo siguiente:

“Sírvasse este conducto para dar contestación [...] donde se me requiere documentación relacionada con los servicios que realicé al Partido Verde Ecologista de México, por el periodo comprendido del 1° de enero al 30 de junio de 2014, del cual informo lo siguiente anexando:

- **Copia fotostática del soporte documental de las operaciones realizadas con ese Partido Político que incluye: Recibos (REPAP) y Recibos de Honorarios**
- **De acuerdo al Órgano técnico de fiscalización respondo en forma concisa las preguntas señaladas en el oficio de referencia.**

1.- La actividad concreta que realicé para el partido político dentro del periodo señalado fue: Asesoría Contable

2.- El tiempo que realice dichas actividades a favor del partido político fue del 1° de enero al 30 de junio de 2014

3.- El monto total recibido por mis actividades fue de \$176,119.82 (Ciento sesenta y seis mil ciento diecinueve pesos 82/100 M.N.)

4.- La forma de pago por parte del partido fue mediante cheque.

5.- Si firme recibos REPAP con el partido mismo que adjunto copia fotostática de ellos y que relaciono en el siguiente cuadro.” (sic)

FOLIO	FECHA	MONTO
7621	07/Ene/2014	15,000.00
A20	10/Feb/2014	20,000.00
A27	07/Mar/2014	26,879.94
A56	11/Abr/2014	26,879.98
A58	06/May/2014	43,679.95
A59	05/Jun/2014	43,679.95
	TOTAL	176,119.82

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

2. En atención al oficio IEEM/SE/2759/2014, el C. Jesús Zárate Ramírez, presentó escrito del seis de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto, identificándose con folio 002876 el siete de octubre del mismo año, en el cual dio respuesta a las preguntas citadas en el oficio de confirmación, manifestando lo siguiente:

“En respuesta a su oficio ... mediante el cual solicita información sobre las actividades ordinarias y específicas que realicé a favor del Partido Verde Ecologista de México en el estado de México y el ingreso obtenido en la modalidad de honorarios por el periodo comprendido del 1° de enero al 30 de junio de 2014, le comento lo siguiente:

RECIBO DE HONORARIOS FOLIO	FECHA	MONTO NETO
BE727F5A-F99C-F3AB- AC13-6EBAB2DE2B42	2014-02-10T10:24:57	16,000.00
17BC8537-BF58-DD23- 196B-72B28BDBF91C	2014-03-03T16:10:14	17,920.00
65E2E483-7CBB-EA72- BB84-E82D4EEA8E23	2014-04-08T15:44:54	17,920.00
3FB44987-EA98-EF1C- D06DD09E7CE71472	2014-05-08T13:02:25	17,920.00
6D848930-B8D4-56D3-	2014-06-06T12:18:42	17,920.00

RECIBO DE HONORARIOS FOLIO	FECHA	MONTO NETO
0C1D-6B220C4A7620		
	TOTAL	87,680.00

Adjunto a la presente copias de los recibos de honorarios expedidos a favor del Partido Político, febrero a junio 2014.

Asimismo, me permito enunciar las respuestas que de acuerdo al cuestionario que solicita al calce del oficio citado:

- 1. Servicios profesionales como contador, revisar la información que ingresa al sistema, análisis de las cuentas contables, elaboración y control del registro de los activos fijos.**
- 2. Del 1° de febrero al 30 de junio de 2014.**
- 3. \$ 87,680.00 (ochenta y siete mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.) fecha según cuadro que antecede.**
- 4. Forma de pago CHEQUE.**
- 5. Firma de recibos electrónicos con los requisitos fiscales que establece el art 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.”(sic)**

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

2. Confirmación de operaciones de la revisión anual

Sobre las confirmaciones realizadas por esta autoridad fiscalizadora de la revisión al informe anual consolidado dos mil catorce de las actividades ordinarias y específicas del Partido Verde Ecologista de México, se desprenden los siguientes resultados:

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/219/2015, del de veinticuatro de abril de dos mil quince, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, siendo las siguientes:

2.1.1. Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	Moguelu, S.A. de C.V.	MOG110314CR3	Heroico Colegio Militar 1190, Col. Chapultepec Country, Guadalajara, C.P. 44620, Guadalajara, Jalisco, México
2	Maquiladora Alma, S.A. de C.V.	MAL121220CV2	Baja California No. 255 Edificio A int. 304, Col. Hipódromo Condesa, Delegación Cuauhtemoc, México, D.F. C.P.06170
3	Vrunger, S.A. de C.V.	VRU130827R59	Topacio No. 2525 Int. 5, Col. Rinconada de la Victoria, C.P. 44538, Guadalajara, Jalisco, México
4	GLP Comercializadora del Sur S.A. de C.V.	GCS130603NP1	Carretera Puerto Juárez Punta No. Km1.5 SM86, Col. Benito Juárez, Quintana Roo Cancún C.P. 77520
5	Antonio de Jesús Naime Libien		

2.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Diego Espinosa Cadena	

No.	Beneficiario	Domicilio
2	María de los Ángeles Rojas Medina	[REDACTED]
3	Everardo Torres Barriga	[REDACTED]
4	Mario Joaquín Albarrán Romero	[REDACTED]

2.1.3. Honorarios

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Alejandra Cala Camacho	[REDACTED]
2	Alonso Meza López	[REDACTED]
3	Carlos García Granados	[REDACTED]
4	Carmen Uribe Anaya	[REDACTED]
5	Elvia Alva Rojas	[REDACTED]
6	Erika Bautista Flores	[REDACTED]
7	Erika Mariana Rosas Uribe	[REDACTED]
8	Gonzalo Díaz Medina	[REDACTED]
9	Israel Carmona Tufiño	[REDACTED]
10	Janeth Aragón García	[REDACTED]

No.	Beneficiario	Domicilio
11	Jesús Zárate Ramírez	[Redacted]
12	María de Jesús Aragón García	[Redacted]
13	Marisol Blancas Pérez	[Redacted]
14	Mayra Eduviges Arroyo Guillen	[Redacted]
15	Melchor Meza López	[Redacted]
16	Norma Aragón García	[Redacted]
17	Olga Georgina Blásquez Martínez	[Redacted]
18	Rafael Esquivel Blanco	[Redacted]
19	Rosío Rosas Melchor	[Redacted]
20	Silvia Tapia Córdova	[Redacted]
21	Víctor Manuel Solís Castañeda	[Redacted]

2.1.4. Ciudadanos

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Alan Nothol Guerrero	[Redacted]
2	Juana Mosqueda González	[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 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 y mediante oficio IEEM/SE/8189/2015 del veintiuno de mayo de dos mil quince, las órdenes de rastreo del servicio de Mensajería Estafeta, siendo los siguientes:

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Maquiladora Alma, S.A. de C.V.	14/05/2015	IEEM/SE/6785/2015	Recibió la [REDACTED]
2	Vrunger, S.A. de C.V.	08/05/2015	IEEM/SE/6786/2015	Entregado por Servicio de mensajería Estafeta con código de rastreo 3217093650 para la ciudad de Guadalajara, y recibido por la [REDACTED]

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 oficios IEEM/SE/8189/2015, del veintiuno de mayo de dos mil quince e e IEEM/SE/11350/2015 del trece de junio de dos mil quince, anexando Acta Circunstanciada en la que señala los motivos por los cuales no fue posible realizar la notificación y las órdenes de rastreo del Servicio de Mensajería Estafeta de los siguientes proveedores:

No.	Proveedor	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Moguelu, S.A. de C.V.	Fecha de devolución 17/05/2015	IEEM/SE/6784/2015	Devuelto por servicio de mensajería Estafeta, el servicio tenía destino a Guadalajara, código de rastreo 3007439911 y número de guía reemplazo 600999999970930587912 sin éxito en la entrega debido a que el destinatario cambió de domicilio.
2	GLP Comercializadora del Sur S.A. de C.V.	Última fecha de seguimiento 21/05/2015	IEEM/SE/6787/2015	Devuelto por servicio de mensajería Estafeta, el servicio tenía destino a Cancún con código de rastreo 3927317809 y número de guía de reemplazo 700999999970930589468, sin éxito en la entrega falta de datos y referencias o domicilio incorrecto.
3	Antonio de Jesús Naime Libien	12/05/2015	IEEM/SE/6788/2015	Los servidores públicos electorales se trasladaron al inmueble referido, que consta de cuatro departamentos de una planta y reja color negra, donde una señora los atendió, la cual les comentó que no conocía a la persona en mención y que ella era

No.	Proveedor	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
				repcionista de los consultorios dentales que actualmente ocupan los inmuebles, razón por la cual no fue posible realizar la notificación correspondiente.

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. En atención al oficio IEEM/SE/2672/2014 el C. Sergio Delgado Bogarin, representante legal de VRUNGER, S.A. de C.V., presentó escrito del doce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el diecinueve de mayo de dos mil quince, identificándose con folio 0028636, donde manifestó lo siguiente:

“Relativo a la solicitud de información referida en el primer punto, hago de su conocimiento que la única operación de carácter mercantil celebrada por mi representada dentro del periodo del 1° de julio al 31 de diciembre de 2014 con el PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO es la siguiente:

Fecha de la factura	Factura	Concepto	Importe	IVA	Total
12-ago-14	V932	58,451 pz BOLSA TEXTIL SHOP DE TELA DE ALGODÓN NO TEJIDA MEDIDAS: 40X45 CM, COLOR: VERDE, IMPRESIÓN:1 TINTA. P7U 17.370000	1,015,293.87	162,447.02	1,177,740.89
			1,015,293.87	162,447.02	1,177,740.89

Así mismo en referencia al segundo punto señalado en el presente oficio, anexamos al presente escrito la siguiente información:

-Copia del contrato de compra-venta celebrado para defectos de la operación mercantil señalada en la tabla consignada en el párrafo anterior, por parte de mi representada con el PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO.

-Se anexa copia de la factura que soporta la operación ya señalada con anterioridad.”(sic)

El representante legal del proveedor requerido por esta autoridad fiscalizadora anexó comprobante fiscal digital con serie V y folio 932 del doce de agosto de dos mil catorce por un importe de \$1,177,740.89 (Un millón ciento setenta y siete mil setecientos cuarenta pesos 89/100 M.N.), copia del comprobante universal de depósito de Banorte, S.A. y copia del contrato de compra-venta celebrado con el partido político.

En respuesta a la segunda pregunta formulada por esta autoridad, declaró que sí había celebrado un contrato con el partido político mencionando que:

“Al respecto hago constar la siguiente información en referencia al único contrato con partidos políticos por el periodo en cuestión, mismo que fue celebrado únicamente con EL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO:”

TIPO DE CONTRATO	LUGAR DE CELEBRACIÓN DE CONTRATO	FECHAN DE CELEBRACIÓN DE CONTRATO
COMPRA - VENTA	CD. DE MÉXICO, DISTRITO FEDERAL	31-JUL-14

Esta autoridad advierte que el contrato fue celebrado con el Lic. Arturo Escobar y Vega, representante legal del Partido Verde Ecologista de México, mencionando en la Declaración 1.4 su domicilio el ubicado en la cerrada *“Loma Bonita No. 18, colonia: Lomas altas, Delegación Miguel Hidalgo, Código Postal: 11950, México D.F., y en la cláusula cuarta denominada “OBLIGACIONES” que “EL VENDEDOR se obliga a proporcionar la información que requiera la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos...”*; dicho contrato fue celebrado en la *“Ciudad de México, Distrito Federal, a 31 Julio 2014(sic).”* En el mismo sentido, respecto a la segunda pregunta formulada por esta autoridad, *“Cite ¿quiénes fueron los contratantes?”* el proveedor respondió:

“...en la siguiente tabla señalo la información solicitada:”

TIPO DE CONTRATO	FECHA DE CELEBRACIÓN	CONTRATANTES	
		VENDEDOR	COMPRADOR
COMPRA - VENTA	31-JUL-14	VRUNGER, S.A. DE C.V. CUYA REPRESENTACIÓN CORRE A CARGO DEL C. SERGIO DELGADO BOGARINI	EL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO CUYA REPRESENTACIÓN CORRE A CARGO DE EL (SIC) LIC. ARTURO ESCOBAR Y VEGA

En cuanto al resto de las preguntas, el proveedor respondió:

“...en la siguiente tabla se resuelve la interrogante ya que señalo expresamente el objeto y el monto económico del contrato:”

TIPO DE CONTRATO	FECHA DE CELEBRACIÓN	OBJETO DEL CONTRATO	MONTO ECONÓMICO PACTADO EN EL CONTRATO
COMPRA - VENTA	31-JUL-14	COMPRA-VENTA DE: 58,451 PZ BOLSA TEXTIL SHOP DE TELA DE ALGODÓN NO TEJIDA MEDIDAS: 40X45 CM, COLOR: VERDE, IMPRESIÓN: 1 TINTA. P/U 17.370000	\$ 1,177,740.89 (UN MILLÓN CIENTO SETENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA PESOS 89/100 M.N)

“...en la siguiente tabla señalo la forma de pago estipulada para la operación así como la referencia del pago:”

TIPO DE CONTRATO	FECHA DE CELEBRACIÓN	MONTO ECONÓMICO PACTADO EN EL (SIC)	FORMA DE PAGO ESTIPULADA EN EL CONTRATO	REFERENCIA DEL PAGO
COMPRA - VENTA	31-JUL-14	\$1,177,740.89	LAS PARTES CONVIENEN EN QUE EL IMPORTE ECONÓMICO PACTADO, SERÁ CUBIERTO ANTES DEL 31 DE AGOSTO DE 2014.	CHEQUE 7641

“...¿Cuántas unidades de bienes/servicios constituyen el objeto del contrato:”

TIPO DE CONTRATO	FECHA DE CELEBRACIÓN	CANTIDAD	FORMA DE PAGO ESTIPULADA EN EL CONTRATO	REFERENCIA DEL PAGO
COMPRA - VENTA	31-JUL-14	58,451 PZAS.	BOLSA TEXTIL SHOP DE TELA DE ALGODÓN NO TEJIDA MEDIDAS: 40X45 CM, COLOR: VERDE, IMPRESIÓN: 1 TINTA.	CHEQUE 7641

“...es preciso señalar que las unidades de bienes/servicios objeto del contrato fueron fabricados con

las especificaciones siguientes: medidas y modelo estándar (señalados en la descripción del producto) y todas realizadas a color verde.”

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

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio IEEM/SE/11349/2015 del trece de junio de dos mil quince, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de las personas morales que atendieron el requerimiento, siendo la siguiente:

2. En atención al oficio IEEM/SE/2672/2014, el proveedor Grupo Abamba S.A, de C.V., presentó escrito del tres de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el siete de octubre del mismo año, identificándose con folio 002900, en el cual dio respuesta a las preguntas citadas en el oficio de confirmación, manifestando lo siguiente:

“En atención a su oficio IEEM/SE/6785/2015, en el que solicita información sobre las operaciones de carácter mercantil, celebradas con el Partido Verde Ecologista de México, del 1° de julio al 31 de diciembre de 2014:

	FOLIO	FECHA	IMPORTE	TOTAL	DESCRIPCIÓN	PIEZA
6. \$ Factura e	954	3 de julio 2014	\$104,306.04	\$104,306.04	PLAYERAS	4850
7. \$ Factura .	1357	29 de sep 2014	\$315,180.00	\$315,180.00	PLAYERAS	17000
7. C Factura u	1707	18 de dic 2014	\$464,000.00	\$464,000.00	COBERTORES	3200
7. r			TOTAL	\$883,486.04		

1. Se celebró contrato con el Partido Verde Ecologista de México:
2. C. Esteban Fernández Cruz, Secretario de Finanzas de dicho Partido Político.
3. El total del monto fue 883,486.04 (cuatrocientos diez mil pesos 00/100 M.N.)
4. Forma de pago 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	Diego Espinosa Cadena	08/05/2015	IEEM/SE/6830/2015	Recibió la [REDACTED] con IFE empleada del C. Diego Espinosa C.
2	María de los Ángeles Rojas Medina	08/05/2015	IEEM/SE/6831/2015	Recibió el [REDACTED], tío de la Titular.
3	Mario Joaquín Albarrán Romero	08/05/2015	IEEM/SE/6833/2015	Recibió la [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	Everardo Torres Barriga	11/05/2015	IEEM/SE/6832/2015	Los servidores públicos electorales se trasladaron al domicilio señalado en la Colonia

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
				Residencial Cafetales por lo que procedieron a preguntar a los vecinos por el ciudadano, quienes comentaron que existían tres diferentes “residencial cafetales”, lo comisionados fueron a los tres lugares a buscar la calle o al ciudadano a notificar, sin que alguno diera referencia de la persona antes mencionada, por lo que no fue posible realizar la notificación.

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 dos mil quince, respectivamente, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de las personas que atendieron la diligencia, siendo los siguientes:

1. Escrito del C. Diego Espinosa Cadena, del doce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el

catorce de mayo del mismo año, identificándose con folio 026360, donde manifestó lo siguiente:

“...sobre las actividades políticas que realice a favor del Partido Verde Ecologista de México en el Estado de México y el ingreso obtenido en la modalidad de reconocimientos por actividades políticas (REPAP), por el periodo comprendido del 1° de julio al 31 de diciembre de 2014, le comento lo siguiente:

Nombre	Cantidad	Documento	Fecha
DIEGO ESPINOSA CADENA	20,000.00	Cheque nominativo “Para abono en cuenta del beneficiario”	02/07/2014
DIEGO ESPINOSA CADENA	20,000.00	Cheque nominativo “Para abono en cuenta del beneficiario”	14/08/2014
DIEGO ESPINOSA CADENA	20,000.00	Cheque nominativo “Para abono en cuenta del beneficiario”	02/09/2014
DIEGO ESPINOSA CADENA	11,000.00	Cheque nominativo “Para abono en cuenta del beneficiario”	08/10/2014
DIEGO ESPINOSA CADENA	20,000.00	Cheque nominativo “Para abono en cuenta del beneficiario”	04/11/2014
DIEGO ESPINOSA CADENA	17,000.00	Cheque nominativo “Para abono en cuenta del beneficiario”	01/12/2014
			1,015,293.87

En referencia a sus preguntas.

- 1. Análisis a la reforma político electoral***
- 2. Dentro del periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre 2014***
- 3. El monto económico total recibido fue de \$ 108,000.00 (ciento ocho mil pesos 00/100 m.n.)***
- 4. Cheque nominativo ‘Para abono en cuenta del beneficiario’***
- 5. Recibo de reconocimiento por actividades políticas.***

Adjunto soporte documental del desarrollo de las actividades.”(sic)

La documentación que adjuntó consistió en una carpeta de análisis electoral del municipio de Lerma titulada “CARPETA: MUNICIPIO DE LERMA”. Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. Escrito del C. Mario Joaquín Albarrán Romero, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el catorce del mismo mes y año, identificándose con folio 026346, donde manifestó lo siguiente:

“...le comento lo siguiente:

INGRESO OBTENIDO POR \$ 20,000.00 (VEINTE MIL PESOS 00/100)

1. **¿Actividad realizada” campaña de afiliación.**
2. **¿Por cuánto tiempo? Mes de diciembre.**
3. **¿Monto Económico? \$ 20,000.00 (VEINTE MIL PESOS 00/100)**
4. **¿Forma de pago? Cheque abono en mi cuenta.**
5. **Recibo de reconocimiento por actividades políticas”(sic)**

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

A la fecha esta autoridad fiscalizadora no ha recibido respuesta de la C. María de los Ángeles Rojas Medina, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.2.3. Honorarios

2.2.3.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficios número IEEM/SE/8093/2015, del dieciséis de mayo de dos mil quince e IEEM/SE/11350/2015, del trece de junio 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	Alejandra Cala Camacho	14/05/2015	IEEM/SE/6926/2015	Recibió original la [REDACTED] (sobrina).
2	Erika Bautista Flores	12/05/2015	IEEM/SE/6931/2015	Recibió la [REDACTED]
3	Erika Mariana Rosas Uribe	12/05/2015	IEEM/SE/6932/2015	Ninguna.
4	Gonzalo Díaz Medina	08/05/2015	IEEM/SE/6933/2015	Recibió el [REDACTED]
5	Israel Carmona Tufiño	14/05/2015	IEEM/SE/6934/2015	Recibió la suegra del ciudadano.
6	Janeth Aragón García	08/05/2015	IEEM/SE/6935/2015	Recibió el [REDACTED]
7	María de	08/05/2015	IEEM/SE/6937/2015	Recibió el [REDACTED]

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
	Jesús Aragón García			
8	Marisol Blancas Pérez	12/05/2015	IEEM/SE/6938/2015	
9	Melchor Meza López	11/05/2015	IEEM/SE/6940/2015	Recibió la
10	Norma Aragón García	08/05/2015	IEEM/SE/6941/2015	Recibió el
11	Olga Georgina Blásquez Martínez	12/05/2015	IEEM/SE/6942/2015	Recibió el
12	Rafael Esquivel Blanco	08/05/2015	IEEM/SE/6943/2015	Recibió la (empleada).
13	Silvia Tapia Córdova	14/05/2015	IEEM/SE/6945/2015	Recibió la
14	Carlos García Granados	08/05/2015	IEEM/SE/6928/2015	Recibió la (servicio).

2.2.3.2. No notificados

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

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Alonso Meza López	11/05/2015	IEEM/SE/6927/2015	Los servidores públicos electorales se ubicaron en el domicilio que si fue localizado, sin

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
				embargo, ahora es un restaurante “La Esquina del Sabor” en el que el [REDACTED] encargado del negocio, informó que hace un tiempo eran oficinas del Partido Verde Ecologista de México, por lo que no fue posible realizar la notificación.
2	Carmen Uribe Anaya	12/05/2015	IEEM/SE/6929/2015	Los servidores públicos electorales, una vez ubicados en el domicilio, tocaron la puerta, salió una persona de sexo masculino a quien se le preguntó por la ciudadana, al respecto les comentó que dicha ciudadana tenía aproximadamente 10 años sin vivir en ese domicilio y sin saber dónde localizarla, por lo que no fue posible realizar la notificación.
3	Elvia Alva Rojas	14/05/2015	IEEM/SE/6930/2015	Los servidores públicos electorales una vez ubicados en el domicilio procedieron a preguntar a los vecinos, sin embargo manifestaron no conocerla y después de varias visitas no se logró localizarla, por lo

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
				que no fue posible realizar la notificación.
4	Jesús Zárate Ramírez	07/05/2015	IEEM/SE/6936/2015	Una vez ubicados los servidores electorales en el domicilio, tras tocar la puerta por varias ocasiones, les comentó que la persona había fallecido aproximadamente 3 meses atrás, por lo que no fue posible realizar la notificación.
5	Mayra Eduviges Arroyo Guillen	08/05/2015	IEEM/SE/6939/2015	Los servidores se constituyeron en el domicilio referido y fueron atendidos por la [REDACTED] quien les informó que la ciudadana no vivía en ese domicilio por lo que no fue posible realizar la notificación.
6	Rosío Rosas Melchor	12/05/2015	IEEM/SE/6944/2015	El servidor público electoral comisionado una vez ubicado en el domicilio, el cual había visitados por tres ocasiones sin haber tenido éxito, se entrevistó con la encargada del edificio, quien le comentó que en el edificio no vivía nadie con ese nombre, por lo que no fue posible realizar dicha notificación.

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
7	Víctor Manuel Solís Castañeda	14/05/2015	IEEM/SE/6952/2015	Vecinos del domicilio referido, mencionaron al servidor comisionado que la colonia y calles cambiaron de nombre por lo que era prácticamente imposible encontrar la dirección, por tanto no fue posible realizar la notificación correspondiente.

2.2.3.3. Respuesta de los beneficiarios

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficios número IEEM/SE/8828/2015 del veinticinco de mayo de dos mil quince e IEEM/SEG/11349/2015 del trece de junio de dos mil quince, respectivamente, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de las personas que atendieron la diligencia, siendo las siguientes:

1. Escrito de la C. Erika Bautista Flores, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el catorce de mayo de dos mil quince, identificándose con folio 026328, donde manifestó lo siguiente:

“En respuesta... sobre las actividades políticas que realicé a favor del Partido Verde Ecologista de México en el Estado de México y el ingreso obtenido, por el periodo comprendido del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2014, le comento lo siguiente:

Nombre	Cantidad	Fecha
Erika Bautista Flores	13,200.00	10/02/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	05/03/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	08/04/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	05/05/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	06/06/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	07/07/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	05/08/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	03/09/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	07/10/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	05/11/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	04/12/2014
Erika Bautista Flores	14,799.98	15/12/2014

En referencia a sus preguntas.

- 1. Actividades. Asesoría***
- 2. Periodo: Febrero a diciembre 2014.***
- 3. \$ 14,799.98 (Catorce mil setecientos noventa y nueve pesos 98/100 M.N.)***
- 4. Cheque nominativo Para Abono en Cuenta del beneficiario.***
- 5. No se firmó ningún recibo puesto que el CFDI es electrónico.***

Se anexan los CFDI's correspondientes al periodo solicitado.”(sic)

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

- Escrito del C. Gonzalo Díaz Medina, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el

quince del mismo mes y año, identificándose con folio 026934, donde manifestó lo siguiente:

“En respuesta... sobre el total de las actividades políticas que realicé a favor del Partido Verde Ecologista de México en el Estado de México y el ingreso obtenido, en la modalidad de honorarios por el periodo comprendido del 1° de julio al 31 de diciembre de 2014, le relaciono el siguiente cuadro:

Gonzalo Díaz Medina	\$ 15,734.27	JULIO
Gonzalo Díaz Medina	\$ 15,734.27	AGOSTO
Gonzalo Díaz Medina	\$ 15,734.27	SEPTIEMBRE
Gonzalo Díaz Medina	\$ 15,734.27	OCTUBRE
Gonzalo Díaz Medina	\$ 15,734.27	NOVIEMBRE
Gonzalo Díaz Medina	\$ 15,734.27	DICIEMBRE

En referencia a sus preguntas, se contesta lo siguiente:

A la pregunta 1. Asesoría

A la pregunta 2. De Enero a Diciembre los días domingo.

A la pregunta 3. Monto económico \$ 167,832.16 (Ciento sesenta y seis mil ochocientos treinta y dos pesos 16/100 m.n.)

A la pregunta 4. Forma de pago: Cheque

A la pregunta 5. Actividades por Honorarios.”(sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, por lo que se advierte que los ingresos recibidos por el ciudadano ascendieron a \$167,832.16 (Ciento sesenta y siete mil ochocientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.) y los pagos reportados por el partido político fueron por \$140,874.16. (Ciento cuarenta mil ochocientos setenta y cuatro pesos 16/100 M.N.), conformados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Pagos por honorarios (importe neto)	\$125,874.16
Reconocimiento por actividades políticas	\$15,000.00
Total	\$140,874.16

Existiendo una diferencia de \$26,958.00 (Veintiséis mil novecientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.), consecuentemente, dicha diferencia se retomará en la validación de la observación con numeral 8 de los oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce.

- Escrito del C. Israel Carmona Tufiño, del veinte de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el veinticinco del mismo mes y año, identificándose con folio 030565, donde manifestó lo siguiente:

“...Las actividades que realice fueron como Coordinador IFE actividades relacionadas y por la prestación de servicios recibí la cantidad de \$50,349.63 (CINCUENTA MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE 63/100 pesos m.n.) del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

(...)

Las actividades que realice del 01 de febrero al 30 de abril de 2014 fueron como coordinador IFE actividades relacionadas.

(...)

Recibí por las actividades que realice a favor del Partido Político y el importe de \$50,349.63 (CINCUENTA MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE 63/100 pesos m.n.) por concepto de honorarios profesionales.

Las fechas en que fue entregado el monto económico fueron:

<i>Mes</i>	<i>Concepto</i>	<i>Fecha</i>
<i>Febrero</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Marzo</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Abril</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>

(...)

..la forma de pago... cheque...

(...)

Firme un reporte por concepto de honorarios”(sic)

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

4. Escrito de la C. Janeth Aragón García, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el catorce del mismo mes y año, identificándose con folio 026338, donde manifestó lo siguiente:

“...Las aportaciones que realice fueron:

- a) Elaboración de contratos de prestación de servicios.**
- b) Elaboración de contratos de prestación de servicios de honorarios profesionales.**
- c) Elaboración de contratos de comodato.**

Y el total obtenido por la prestación de servicios en la modalidad de honorarios fue por un importe de \$272,637.00 (Doscientos sesenta y dos mil seiscientos treinta y siete pesos 00/100 m.n.) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(...)

No existe soporte documental, debido a que los contratos que se elaboraron son los que respaldan las operaciones que realizó el Instituto Político y por lo tanto se encuentran en su contabilidad.

(...)

El monto económico que recibí por las actividades que realice a favor del Partido Político fueron los siguientes:

- **\$272,637.00 (Doscientos sesenta y dos mil seiscientos treinta y siete pesos 00/100 m.n.) por concepto de honorarios profesionales.**
- **\$40,000.00 (Cuarenta mil pesos 00/100 m.n.) por concepto de Reconocimientos de Actividades Políticas.**

Mismos que me fue entregado como a continuación como se enuncia:

Mes	Concepto	Fecha
Enero	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Febrero	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Marzo	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Abril	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Mayo	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Junio	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Junio	Reconocimientos de Actividades Políticas	04 de junio de 2014
Julio	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Julio	Reconocimientos de Actividades Políticas	02 de julio de 2014
Agosto	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Septiembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Octubre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Noviembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Antes del 20 de diciembre de 2014

(...)

..la forma de pago... El título de crédito mediante el cual el Instituto Político realizo el pago fue Cheque.

(...)

Se firmó un reporte por concepto de honorarios y recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas.”(sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, de la cual se advierte que el partido reportó en sus gastos una cantidad inferior la cual asciende a \$251,496.27 (Doscientos cincuenta y un mil cuatrocientos noventa y seis pesos 27/100 M.N.), como pago de honorarios antes de impuestos, existiendo una diferencia de \$21,140.73 (Veintiún mil ciento cuarenta pesos 73/00 M.N.)

5. Escrito de la C. María de Jesús Aragón García, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el catorce del mismo mes y año, identificándose con folio 026340, donde manifestó lo siguiente:

“...Las aportaciones que realice fueron como Secretaria

Y el importe obtenido por la prestación de servicios en la modalidad de honorarios fue por un total de \$252,744.00 (Doscientos cincuenta y dos mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 m.n.) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(...)

El monto económico que recibí por las actividades que realice a favor del Partido Político fue el siguiente:

- **\$252,744.00 (Doscientos cincuenta y dos mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 m.n.) por concepto de honorarios profesionales.**

A continuación le enuncio las fechas en las que fue entregado:

<i>Mes</i>	<i>Concepto</i>	<i>Fecha</i>
<i>Enero</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Febrero</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Marzo</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Abril</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Mayo</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Junio</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Julio</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Agosto</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Septiembre</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Octubre</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Noviembre</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Diciembre</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Diciembre</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Antes del 20 de diciembre de 2014</i>

(...)

.. el pago fue Cheque.

(...)

Se firmó un reporte por concepto de honorarios.”(sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, de la cual se advierte que el partido reportó en sus gastos una cantidad inferior la cual asciende a \$233,150.38 (Doscientos treinta y tres mil ciento cincuenta pesos 38/100 M.N.), como pago de honorarios antes de impuestos, existiendo una diferencia de \$19,593.62 (Diecinueve mil quinientos noventa y tres pesos 62/00 M.N.).

- Escrito de la C. Marisol Blancas Pérez, del dieciocho de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto

el diecinueve del mismo mes y año, identificándose con folio 028715, donde manifestó lo siguiente:

“...1.- La actividad concreta que realicé para el partido político dentro del periodo señalado fue: Capturista de datos

2.- El tiempo que realice dichas actividades a favor del partido político fue del 1° de Julio al 30 de Diciembre de 2014.

3.-El monto total recibido por mis actividades fue de \$103,999.18 (Ciento tres mil novecientos noventa y nueve pesos 18/100 M.N.)

4.- La forma de pago por parte del partido fue mediante cheque.

5.- Sí, firme Recibos de honorarios con el partido, mismos que detallo a continuación: ”(sic)

Folio	Fecha	Monto
A8	09/07/2014	16,399.24
A9	06/08/2014	14,599.99
A10	05/09/2014	14,599.99
A11	06/10/2014	14,599.99
A12	06/11/2014	14,599.99
A13	02/12/2014	14,599.99
A14	02/12/2014	14,599.99
	Total	103,999.18

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, de la cual se advierte que el partido reportó en sus gastos del mes de julio una cantidad inferior la cual asciende a \$14,599.99 (Catorce mil quinientos noventa y nueve pesos 99/100 M.N.), existiendo una diferencia de \$1,799.25 (Mil setecientos noventa y nueve pesos 25/00 M.N.).

7. Escrito de la C. Norma Aragón García, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el catorce del mismo mes y año, identificándose con folio 026339, donde manifestó lo siguiente:

“...Las aportaciones que realice fueron como Secretaría

Y el importe obtenido por la prestación de servicios en la modalidad de honorarios fue por un total de \$151,466.00 (Ciento cincuenta y un mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 00/100 m.n.) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(...)

No tengo ningún soporte documental, debido a que mis funciones son de Secretaria.

(...)

El monto económico que recibí por las actividades que realice a favor del Partido Político fue el siguiente:

- \$151,466.00 (Ciento cincuenta y un mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 00/100 m.n.) por concepto de honorarios profesionales.***

A continuación le enuncio las fechas en las que fue entregado el monto económico:

<i>Mes</i>	<i>Concepto</i>	<i>Fecha</i>
<i>Enero</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Febrero</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Marzo</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Abril</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Mayo</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Junio</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Julio</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Agosto</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>
<i>Septiembre</i>	<i>Honorarios profesionales</i>	<i>Primera quincena del mes</i>

Mes	Concepto	Fecha
Octubre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Noviembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Antes del 20 de diciembre de 2014

(...)

El pago fue en Cheque.

(...)

Se firmó un reporte por concepto de honorarios.”(sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, de la cual se advierte que el partido reportó en sus gastos una cantidad inferior la cual asciende a \$139,720.15 (Ciento treinta y nueve mil setecientos veinte pesos 15/100 M.N.), como pago de honorarios antes de impuestos, existiendo una diferencia de \$11,745.85 (Once mil setecientos cuarenta y cinco pesos 85/00 M.N.).

8. Escrito del C. Rafael Esquivel Blanco, del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el catorce del mismo mes y año, identificándose con folio 026923, donde manifestó lo siguiente:

“...sobre el total de las actividades políticas que realicé a favor del Partido Verde Ecologista de México en el Estado de México y el ingreso obtenido, en la modalidad de honorarios por el periodo comprendido del 1° de julio al 31 de diciembre de 2014, le comento lo siguiente:

NOMBRE	CANTIDAD	FECHA
RAFAEL ESQUIVEL BLANCO	20,979.02	02/07/2014
RAFAEL ESQUIVEL BLANCO	20,979.02	14/08/2014
RAFAEL ESQUIVEL BLANCO	20,979.02	02/09/2014

NOMBRE	CANTIDAD	FECHA
RAFAEL ESQUIVEL BLANCO	20,979.02	08/10/2014
RAFAEL ESQUIVEL BLANCO	20,979.02	04/11/2014
RAFAEL ESQUIVEL BLANCO	20,979.02	01/12/2014

En referencia a sus preguntas, se contesta lo siguiente:

A la pregunta 1. Asesorías

A la pregunta 2. De Enero a Diciembre los días domingo.

A la pregunta 3. Monto económico \$ 167,832.16 (Ciento sesenta y seis mil ochocientos treinta y dos pesos 16/100 m.n.)

A la pregunta 4. Forma de pago: Cheque

A la pregunta 5. Actividades por Honorarios.”(sic)

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

9. Escrito del C. Melchor Meza López, del dieciocho de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el veinticinco del mismo mes y año, identificándose con folio 030568, donde manifestó lo siguiente:

“...Las actividades que realice fueron como Chofer y la prestación que recibí por honorarios fue de \$117,423.62 (Ciento diecisiete mil cuatrocientos veintitrés pesos 62/100 m.n.) del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

(...)

No tengo ningún documento debido a que mis funciones son de Chofer.

(...)

Recibí por las actividades que realicé el importe de \$117,423.62 (Ciento diecisiete mil cuatrocientos veintitrés pesos 62/100 m.n.) por concepto de honorarios personales.

Las fechas en las que fue entregado el monto económico fueron:

Mes	Concepto	Fecha
Enero	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Febrero	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Marzo	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Abril	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Mayo	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Junio	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Julio	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Agosto	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Septiembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Octubre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Noviembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Antes del 20 de diciembre de 2014

(...)

..la forma de pago... Cheque

(...)

Firme un reporte por concepto de honorarios.”(sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, de la cual se advierte que el partido reportó en sus gastos una cantidad superior la cual asciende a \$118,502.16 (Ciento dieciocho mil quinientos dos pesos 16/100 M.N.), como pago de honorarios antes de impuestos, existiendo una diferencia de \$1,078.54 (Mil setenta y ocho pesos 54/00 M.N.).

10. Escrito de la C. Silvia Tapia Córdova, del veinte de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el veinticinco del mismo mes y año, identificándose con folio 030567, donde manifestó lo siguiente:

“...Las actividades que realice fueron como Coordinador IFE actividades relacionadas y por la prestación de los servicios recibí la cantidad de \$151,048.89 (CIENTO CINCUENTA Y UN MIL CUARENTA Y OCHO 89/100 m.n.) del 01 de mayo de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

(...)

No tengo ningún documento.

(...)

Recibí por las actividades que realicé el importe de \$151,048.89 (CIENTO CINCUENTA Y UN MIL CUARENTA Y OCHO 89/100 m.n.) por concepto de honorarios personales.

Las fechas en las que fue entregado el monto económico fueron:

Mes	Concepto	Fecha
Mayo	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Junio	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Julio	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Agosto	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Septiembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Octubre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Noviembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Primera quincena del mes
Diciembre	Honorarios profesionales	Antes del 20 de diciembre de 2014

(...)

..la forma de pago... Cheque

(...)

Firme un reporte por concepto de honorarios.”(sic)

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

A la fecha, esta autoridad fiscalizadora no ha recibido respuesta de los C.C. Alejandra Cala Camacho, Carlos García Granados, Erika Mariana Rosas Uribe y Olga Georgina Blásquez Martínez, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.2.4. Ciudadanos

2.2.4.1. Notificados

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

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Juana Mosqueda González	07/05/2015	IEEM/SE/6954/2015	Recibió el [REDACTED]

2.2.4.2. 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	Alan Nothol Guerrero	08/05/2015	IEEM/SE/6953/2015	Una vez ubicado el servidor comisionado lo atendió una persona de sexo femenino la cual le indicó que el ciudadano no vivía ahí y dijo desconocerla, agregando que en ese domicilio viví la familia [REDACTED], por lo que no fue posible realizar la notificación.

2.2.4.3. Respuesta de los ciudadanos

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8828/2015 del veinticinco de mayo de dos mil quince, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de las personas que atendieron la diligencia, siendo la siguiente:

1. Escrito del C. Juana Mosqueda González, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 025692, donde manifestó lo siguiente:

“..Me permito responder a las preguntas siguientes:

1.- Mencione el tipo de utilitarios y las cantidades que le fueron entregadas por el partido político.

UTILITARIO
Playeras
Bolsas
Tortilleros
Cobijas

3.- Mencione la zona territorial a la que se distribuyó los utilitarios entregados por el partido político.

Chiconcuac, Papalotla, Tepetlaoxtoc, Coyotepec, Cuautitlán Izcalli, Huehuetoca, Tepetzotlán, Villa del Carbón, Atizapán de Zaragoza, Nicolás Romero

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

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

3.1. Seguimiento de la revisión semestral

De conformidad con lo dispuesto por los artículos 41, fracción V, párrafos diez y once, 116, fracción IV, inciso b de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 79, numerales 3 y 4, 81 numeral 1, inciso r del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales; 11, párrafo dieciséis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 59, párrafo segundo, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e del Código Electoral del Estado de México; y 26 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, del Instituto Electoral del Estado de México, el Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficio IEEM/OTF/452/2014 del once de septiembre de dos mil catorce, solicitó al Encargado del Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido Verde Ecologista de México.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/OTF/452/2014, el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, remitió oficio identificado como INE-UTF/DG/2360 signado por el C.P.C Alfredo Crsitalinas Kaulitz del quince de octubre dos mil catorce, por el que a su vez, remite la

información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante oficio 103-05-2014-0771 del seis de octubre de dos mil catorce, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos de la Administración General de Evaluación.

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

3.2. Resultados de la revisión anual

De conformidad con lo dispuesto por los artículos 41, fracción V, párrafos diez y once, 116, fracción IV, inciso b de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 79, numerales 3 y 4, 81 numeral 1, inciso r del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales; 11, párrafo dieciséis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 59, párrafo segundo, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e del Código Electoral del Estado de México; y 26 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, del Instituto Electoral del Estado de México, el Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios

IEEM/UTF/230/2015 e IEEM/UTF/240/2015, ambos del veinticuatro de abril de dos mil quince, solicitó al Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido Verde Ecologista de México y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/UTF/240/2015, mediante el que se solicita la colaboración del Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, el Titular de dicha dependencia C.P. Eduardo Gurza Curiel, remite oficio número INE-UTF/DG/12501/15, del veinticinco de mayo dos mil quince, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante oficio 103-05-2015-0548 del veinte de mayo de dos mil quince, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos de la Administración General de Evaluación.

Por lo que hace a la respuesta relacionada con el oficio IEEM/UTF/230/2015, se da cuenta de que a la fecha, el Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, no ha remitido a esta autoridad oficio alguno respecto de la información que le fuera proporcionada para superar el secreto bancario por parte de la

Comisión Nacional Bancaria y de Valores, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

El Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, C.P. Eduardo Gurza Curiel, precisó que la información que remite tiene el carácter de reservada y confidencial, de acuerdo a lo previsto por los artículos 14, fracción II y 18 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación

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



X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral

Sobre los resultados obtenidos de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, de las actividades ordinarias y específicas del Partido Verde Ecologista de México, se desprendieron observaciones que se notificaron al Partido Verde Ecologista de México, mediante oficios IEEM/OTF/473/2014 e IEEM/OTF/480/2014, ambos del veinticuatro de septiembre de dos mil catorce.

1. Observación

De la revisión y análisis de auditoría a la cuenta “Servicios personales”, subcuenta “Honorarios personas físicas” se detectó que el soporte documental de la póliza de egresos 4014 del mes de mayo consistente en un recibo de honorarios a nombre de la C. Elvia Alva Rojas, con folio 403, expedido el siete del mismo mes y año por un importe total de \$10,489.51 (Diez mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 51/100M.N.), carece de los requisitos estipulados en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, lo que contraviene lo estipulado en el artículo cuadragésimo cuarto transitorio de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014 publicada en el Diario Oficial de la Federación el treinta de diciembre de dos mil trece, toda vez que el comprobante fiscal fue expedido en forma impresa y con fecha posterior a su plazo de vigencia del doce de marzo de dos mil catorce.

Por tanto, el partido político deberá aclarar lo conducente en términos de los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 79, 87 y 111, párrafo primero del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

1.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“1. En relación al recibo de honorarios a nombre de la C. Elvia Alva Rojas el cual fue observado por carecer de los requisitos fiscales, se anexa copia del recibo número E5, el cual se sustituye al observado (Anexo1)” (sic)

1.2. Validación

El partido político presentó el Anexo 1 que contiene la póliza de egresos número 4014 del mes de mayo, así como el comprobante fiscal digital

por internet de honorarios con folio E5 y folio fiscal F0CD9E8A-583F-4559-D1C8-56A866CAC067, expedido por la C. Elvia Alva Rojas por un importe de \$10,489.14 (Diez mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 14/100 M.N.), a favor del Partido Verde Ecologista de México por concepto de “Asesorías mayo”; es importante mencionar que se realizó la *Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet* a través del portal de internet del Servicio de Administración Tributaria, obteniendo resultados satisfactorios al encontrarse vigente dicho recibo. En estos términos, se concluye que el partido atendió de manera adecuada al requerimiento de esta autoridad, por lo que la respuesta del instituto político es razonablemente satisfactoria, quedando solventada la observación.

2. Observación

De la revisión y análisis a la cuenta de “Servicios personales”, subcuenta “Honorarios personas físicas” se observaron erogaciones por un importe total de \$411,628.07 (Cuatrocientos once mil seiscientos veintiocho pesos 07/100 M.N.), las cuales no contienen el soporte documental que avale las actividades realizadas por los beneficiarios que a continuación se enlistan:

Póliza de egresos	Fecha	Cheque	Nombre	Importe
003977	01/abril/2014	3977	Olga Georgina Blasquez Martínez	\$10,488.78
003979	01/abril/2014	3979	Carmen Uribe Anaya	\$28,195.80

Póliza de egresos	Fecha	Cheque	Nombre	Importe
003980	01/abril/2014	3980	Erika Mariana Rosas Uribe	\$17,622.38
003981	01/abril/2014	3981	Jesús Zárate Ramírez	\$18,797.20
003984	01/abril/2014	3984	Erika Bautista Flores	\$15,524.48
003985	01/abril/2014	3985	Rosío Rosas Melchor	\$23,496.50
003986	01/abril/2014	3986	Alejandra Cala Camacho	\$4,583.91
003987	01/abril/2014	3987	Víctor Manuel Solís Castañeda	\$12,954.54
003988	01/abril/2014	3988	Israel Carmona Tufiño	\$16,783.22
004023	07/mayo/2014	4023	Silvia Tapia Córdova	\$16,783.22
004030	07/mayo/2014	4030	Norma Aragón García	\$11,748.24
004031	07/mayo/2014	4031	María de Jesús Aragón García	\$19,604.90
004032	07/mayo/2014	4032	Melchor Meza López	\$9,965.04
004037	07/mayo/2014	4037	Marisol Blancas Pérez	\$15,314.68
004081	01/junio/2014	4081	Norma Aragón García	\$11,748.24
004082	01/junio/2014	4082	María de Jesús Aragón García	\$19,604.90
004083	01/junio/2014	4083	Melchor Meza López	\$9,965.04
004084	01/junio/2014	4084	Olga Georgina Blasquez Martínez	\$10,489.51
004086	01/junio/2014	4086	Carmen Uribe Anaya	\$45,818.18
004087	01/junio/2014	4087	Jesús Zárate Ramírez	\$18,797.20
004090	01/junio/2014	4090	Erika Bautista Flores	\$15,524.48
004091	01/junio/2014	4091	Rosío Rosas Melchor	\$23,496.50
004092	01/junio/2014	4092	Alejandra Cala Camacho	\$4,583.91
004093	01/junio/2014	4093	Víctor Manuel Solís Castañeda	\$12,954.01
004094	01/junio/2014	4094	Silvia Tapia Córdova	\$16,783.21
			Suma	\$411,628.07

Por lo anterior, se solicita al partido político presente los testigos correspondientes de las actividades realizadas, conforme a los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

2.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“2. Respecto a la subcuenta "Honorarios personas físicas" por un importe observado de \$411,628.07, se anexa el soporte documental referente a honorarios como se menciona a continuación: ” (sic)

Póliza y/o cheque	N° de recibo	Nombre	Importe
3977	3977	Olga Georgina Blasques Martínez	\$10,488.78

Póliza y/o cheque	N° de recibo	Nombre	Importe
3979	3979	Carmen Uribe Anaya	\$28,195.80
3980	3980	Erika Mariana Rosas Uribe	\$17,622.38
3981	3981	Jesús Zarate Ramírez	\$18,797.20
3984	3984	Erika Bautista Flores	\$15,524.48
3985	3985	Rosio Rosas Melchor	\$23,496.50
3986	3986	Alejandra Cala Camacho	\$4,583.91
3987	3987	Víctor Manuel Solís Castañeda	\$12,954.54
3988	3988	Israel Carmona Tufiño	\$16,783.22
4023	4023	Silvia Tapia Córdova	\$16,783.22
4030	4030	Norma Aragón García	\$11,748.24
4031	4031	Ma. De Jesús Aragón García	\$19,604.90
4032	4032	Melchor Meza López	\$9,965.04
4037	4037	Marisol Blancas Pérez	\$15,314.68
4081	4081	Norma Aragón García	\$11,748.24
4082	4082	Ma. De Jesús Aragón García	\$19,604.90
4083	4083	Melchor Meza López	\$9,965.04
4084	4084	Olga Georgina Blasques Mtz.	\$10,489.51
4086	4086	Carmen Uribe Anaya	\$45,818.18
4087	4087	Jesús Zarate Ramírez	\$18,797.20
4090	4090	Erika Bautista Flores	\$15,524.48
4091	4091	Rosio Rosas Melchor	\$23,496.50
4092	4092	Alejandra Cala Camacho	\$4,583.91
4093	4093	Víctor Manuel Solís Castañeda	\$12,954.01
4094	4094	Silvia Tapia Córdova	\$16,783.21
		Suma	\$411,628.07

2.2. Validación

El partido político presentó como “anexo 2”, veintidós formatos titulados “Reporte de actividades por concepto de honorarios de los ciudadanos: Olga Georgina Blasquez Martínez (2), Carmen Uribe Anaya (2), Erika Mariana Rosas Uribe (1), Jesús Zárate Ramírez (1), Erika Bautista Flores (2), Rosío Rosas Melchor (2), Alejandra Cala Camacho (2), Víctor Manuel Solís Castañeda (2), Israel Carmona Tufiño (1), Silvia Tapia Córdova (1), Norma Aragón García (2), María de Jesús Aragón García (2) y Melchor Meza López (2), sin embargo, omitió presentar los correspondientes a los CC. Silvia Tapia Córdova (para el mes de mayo), Marisol Blancas Pérez y Jesús Zárate Ramírez (para el mes de junio). Si bien, el partido presentó estos formatos como evidencia de los trabajos realizados por las personas que prestaron servicios en la modalidad de honorarios, también es cierto, que dichos documentos carecían de la firma y no constituían una evidencia fiable para solventar dicha observación.

Así las cosas, durante la visita de verificación documental de la revisión al informe anual por actividades ordinarias y específicas 2014, se solicitó al partido político recabara las firmas de las personas citadas en los reportes en mención, así como entregara los formatos faltantes, hecho que quedó circunstanciado en la hoja de incidencias del dieciséis de abril de dos mil quince. Dicho lo anterior, el instituto político presentó hasta el veintidós de abril los formatos firmados por los beneficiarios de

honorarios así como los faltantes, situación que quedó circunstanciada en la hoja de incidencias del día veintidós de abril de dos mil quince.

Durante el periodo de revisión *in situ*, se observaron más pagos a diversas personas por concepto de honorarios que en suma ascendieron a \$4,602,877.95 (Cuatro millones seiscientos dos mil ochocientos setenta y siete pesos 95/100 M.N.) obteniendo un total de \$5,014,506.02 (Cinco millones catorce mil quinientos seis pesos 02/100 M.N.) de gastos por este concepto, así que se solicitó más evidencia sobre el fin de estos pagos, requiriéndole al partido político el curriculum vitae de las personas que prestaron servicios en la modalidad de honorarios así como evidencia de las actividades que realizaron durante el año para éste, tal y como obra en la hoja de incidencias del dieciséis de abril de dos mil quince. Dicha información solicitada no fue presentada por el Partido Verde Ecologista de México durante el periodo de la visita de verificación documental, por lo que no quedó solventada la observación. Es por esto que se le dio seguimiento a través de la observación número 8 contenida en la notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe anual 2014, a través de los oficios IEEM/UTF/253/2015 e IEEM/UTF/264/2015, del seis de mayo de dos mil quince, en razón de que el partido político estaba incumpliendo los artículos 52, fracción XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

3. Observación

En la cuenta de “*Servicios personales*”, subcuenta “*honorarios asimilables a salarios*”, se aprecia que el partido político realizó dos pagos al C. Rafael Esquivel Blanco por un importe total de \$50,786.04 (Cincuenta mil setecientos ochenta y seis pesos 04/100 M.N.), en los meses de mayo y junio, adjuntando como única documentación comprobatoria referente a estas erogaciones, la consiste en: pólizas de egresos número 003999 y 004049, de mayo y junio, respectivamente, cheques número 3999 y 4049 ambos de la cuenta bancaria número [REDACTED] de BBVA Bancomer, S.A. y dos reportes de actividades por concepto de honorarios signados el siete de mayo y el cuatro de junio de dos mil catorce por el beneficiario, no obstante se advierte que el partido político omitió presentar los recibos de honorarios asimilados que amparan los importes erogados.

Por lo anterior, se solicita al partido político presente los recibos de honorarios asimilados conforme a los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.



3.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“3. Referente a los pagos realizados al C. Rafael Esquivel Blanco en los meses de mayo y junio, se adjunta póliza número 4258 del mes de octubre mediante la cual se realiza la comprobación correspondiente. (Anexo 3). ” (sic)

3.2. Validación

Como aclaración, el partido presentó en el “Anexo 3”: póliza de egresos 4258 del mes de octubre de dos mil catorce, así como una impresión de pantalla de la consulta del comprobante fiscal AAA1EDDC-7D68-458F-94A2-3042BFA8F486 por un importe de \$132,035.82 (Ciento treinta y dos mil treinta y cinco pesos 82/100 M.N.), obtenida del portal de “Mis cuentas” del Servicio de Administración Tributaria” en la sesión del contribuyente C. Rafael Esquivel Blanco, documento que carece de los

requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación. Aunado a esto, durante la revisión semestral esta autoridad fiscalizadora observó que el partido originalmente había registrado los pagos realizados al C. Rafael Esquivel Blanco, en la cuenta de “Servicios personales”, subcuenta “5101-0024 Honorarios asimilables a salarios” para los meses de mayo y junio, sin embargo, durante la visita de verificación documental del informe anual dos mil catorce, esta autoridad se percató que el registro de los gastos realizados para los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre se hicieron en la subcuenta “5101-0011 Honorarios personas físicas”, esto conforme a la evidencia de los registros contables proporcionada por el partido político. No obstante, esta autoridad advierte que en el informe presentado el día veintiocho de marzo de dos mil quince por el que se presentan, entre otros, las balanzas de comprobación y auxiliares contables del informe anual por actividades ordinarias y específicas del ejercicio dos mil catorce, se observa que los pagos realizados al ciudadano, por los meses de julio a diciembre, fueron registrados en la cuenta de activo “1106-0095 Deudores diversos- Rafael Esquivel Blanco” y que únicamente se devengó en el mes de octubre la cantidad de \$113,990.93 (Ciento trece mil novecientos noventa pesos 93/00 M.N.), como gasto en la subcuenta “5101-0011 Honorarios personas físicas”. En razón de lo anterior, para que esta autoridad fiscalizadora tuviera mayores elementos de convicción en relación a la comprobación de los gastos, se le solicitó al partido político durante el periodo de la revisión *in situ* la “Constancia de situación fiscal” del ciudadano, hecho que obra en las hojas de incidencias del día dieciséis de abril de dos mil quince. En

virtud de que el partido no entregó la documentación requerida por esta autoridad, la observación no pudo ser solventada. Es por ello, que se le dio seguimiento a través de la notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe anual 2014, a través de los oficios IEEM/UTF/253/2015 e IEEM/UTF/264/2015, del seis de mayo de dos mil quince, mediante la observación número 9, ya que dicha situación quebrantaba los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación con relación a lo dispuesto por los artículos 52, fracción XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77, 79 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

4. Observación

Derivado de la revisión a la cuenta de “Servicios generales” se observaron gastos por concepto de viáticos y peajes, considerados como “menores”, en razón de no rebasar los cien días de salario mínimo general vigente en el Estado de México, cuyos comprobantes no reúnen los requisitos fiscales, mismos que en suma ascienden a la cantidad de \$6,978.08 (Seis mil novecientos setenta y ocho pesos 08/100 M.N.), siendo los siguientes:

Póliza	Mes	Tipo de gasto	Documentación comprobatoria	Importe
Diario-000004	Enero	Peajes	Boletos de peaje	\$140.00

Póliza	Mes	Tipo de gasto	Documentación comprobatoria	Importe
Diario-000002	Febrero	Peajes	Boletos de peaje	\$385.00
Diario-000021	marzo	Peajes	Boletos de peaje	\$173.00
		Viáticos	Boletos de peaje	\$500.00
Diario-00000B	abril	Peajes	Boletos de peaje y estacionamiento	\$1,097.00
		Viáticos	Boletos de peaje	\$1,757.44
Diario-00000D	Mayo	Viáticos	Boletos de peaje	\$1,260.84
		Peajes	Boletos de peaje	\$839.00
Diario-00000B	Junio	Peajes	Boletos de peaje	\$315.00
		Viáticos	Boletos de peaje	\$510.80
			Suma	\$6,978.08

Por lo que se solicita al partido político requisitar el formato “BITÁCORA”, de conformidad con los artículos 52, fracción XIII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 76 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

4.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62,

fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“4. De los gastos observados como menores en razón de no rebasar los cien días de salario mínimo vigente se anexan los formatos correspondientes ‘BITÁCORA’. (Anexo 4). ” (sic)

4.2. Validación

Una vez analizada la información presentada en el “Anexo 4” por el partido político consistente cinco pólizas de diario: número 4 del mes de enero, número 2 del mes de febrero, número 21 del mes de marzo, 000B del mes de abril, 000B del mes de junio, así como los recibos de pagos de caseta y estacionamiento que soportan los registros de dichas pólizas, y los formatos bitácora debidamente requisitados conforme a la documentación y las pólizas referidas anteriormente, en los que se declara el concepto, los comprobantes y el importe de estos, se determina que el Partido Verde Ecologista de México atendió puntualmente al requerimiento observado por esta autoridad, por lo que los resultados derivados de la revisión a dicha documentación

comprobatoria, son razonablemente satisfactorios, de manera que la observación se da por solventada.

5. Observación

De la revisión y análisis a la cuenta de “Servicios generales”, se aprecia que la póliza de diario 00000D que ampara gastos por concepto de viáticos, gastos de representación y peajes por una cantidad total \$3,804.85 (Tres mil ochocientos cuatro pesos 85/100 M.N.), no cuenta con la totalidad de los comprobantes correspondientes a los importes registrados, ya que la suma del soporte documental, consistente en boletos de peajes, asciende a \$1,748.00 (Mil setecientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), faltando por comprobar un monto de \$2,056.85 (Dos mil cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.).

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



5.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“5. Se anexa póliza de diario número 0000D del mes de mayo, mediante la cual se realiza la corrección por la falta de comprobación observada. (Anexo 5). ” (sic)

5.2. Validación

El partido político presento en el “Anexo 5”, la nueva póliza de diario 00000D del mes de mayo por un importe de \$1,713.00 (Mil setecientos trece pesos 00/100 M.N.), el formato Bitácora con fecha del treinta de mayo de dos mil catorce por concepto de *“Gastos menores para realizar las actividades propias del Partido para llevar a cabo la credencialización o afiliación en los diferentes municipios del Estado de México”*, y los comprobantes de caseta que en suma ascienden al importe de la póliza

antes mencionada. Toda esta documentación en sustitución de la póliza 00000D del mes de mayo que amparaba un importe de \$3,804.85 (Tres mil ochocientos cuatro pesos 85/100 M.N.). Una vez revisados los documentos presentados por el instituto político, se determinó que éste realizó los cambios correspondientes al registro de los gastos en las cuentas de viáticos, gastos de representación y peajes, sujetándolos conforme a la evidencia física que poseía. En estos términos se da cuenta de que el partido político atendió cabalmente a la observación, siendo los resultados razonablemente satisfactorios, en consecuencia se da por solventada.

6. Observación

De la revisión efectuada a la balanza de comprobación y auxiliares contables al treinta de junio de dos mil catorce, se observó que el gasto correspondiente a la factura con folio F223 del proveedor Kakar Impresores, S.A. de C.V., por concepto de “1 servicio...Publicación de edicto el día 20 de abril de 2014 en la sección Estado de México en UNOMASUNO edición nacional”, del veinticinco de abril de dos mil catorce por un importe de \$33,000.00 (Treinta y tres mil pesos 00/100 M.N.), fue registrado en la subcuenta 5203-0027 Publicaciones en Prensa, puesto que pertenece a la cuenta 5203 “Servicios Generales Actividades de Campaña”, en consecuencia el partido político deberá reclasificar el gasto a la cuenta “5106 Prensa” a fin de que el importe se vea reflejado en los gastos de las actividades ordinarias del partido

político, así como requisitar los formatos “PROMP” y “PROMP1”. Lo anterior atendiendo a lo dispuesto en los artículos 52, fracción XIII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México, en relación con los artículos 8, 71, 86, 87 y el “Catálogo de cuentas e instructivo del registro contable” del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

6.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“6. Se anexa póliza de diario número 1 del mes de julio mediante la cual se reclasifico el gasto observado. De igual manera le informo que dicha publicación en prensa fue de la convocatoria del Partido Verde Ecologista de México, para la renovación de dirigencia en el estado de México, la cual anexo en original. (Anexo 6). ” (sic)

6.2. Validación

Para esta observación el partido político presentó en su “Anexo 6” la póliza de diario número 000001 del mes de julio, por concepto de “Corrección a la póliza 3993 de abril”, en la que se aprecia la reclasificación del gasto registrado en la cuenta 5203 “Servicios Generales Actividades de Campaña” a la subcuenta 5103-0028 “Publicaciones en prensa”, por un importe de \$33,000.00 (Treinta y tres mil pesos 00/100 M.N.), así como el testigo de la publicación, consistente en un ejemplar del periódico “unomásuno”, donde se aprecia la Convocatoria a los militantes del Partido Verde Ecologista de México en el Estado de México, con esta reclasificación, el gasto observado quedó comprendido dentro de los gastos de actividades ordinarias, tal y como se le recomendó al partido político en la observación. Por otra parte, en cuanto a la presentación de los formatos “PROMP” y “PROMP1”, se advierte que no fue necesaria su requisición ya que una vez analizado el testigo de la publicación, se constató que no correspondía a mensajes promocionales en prensa. En estos términos la información y aclaración presentadas por el partido político resultan razonablemente satisfactorias, por lo que dicha observación se da por solventada.

7. Observación

De la verificación al soporte documental de los gastos registrados en la cuenta de “Actividades específicas” subcuenta “Educación y capacitación

política”, se observó que en la póliza de egresos 000093 del mes de abril, la factura con serie EBCADF y folio 748 correspondiente a la “Inscripción de Esteban Fernández Cruz al diplomado ‘Análisis político y reforma política en México’, del 5 de mayo al 10 de octubre de 2014”, por un importe de \$10,800.00 (Diez mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), expedida el dieciocho de junio del presente año por la Universidad Nacional Autónoma de México, fue pagada con cheque 0093 de la cuenta [REDACTED] de la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A. a nombre de Martín Vera Martínez, es decir, el beneficiario del cheque es diferente a la Institución que emite la factura antes señalada.

Por lo anterior, se solicita al partido realice las aclaraciones conducentes, en razón, de que dicha situación contraviene lo estipulado en los artículos 52, fracción XIII del Código Electoral del Estado de México y 74 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

7.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la

aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“7. En relación al importe observado de \$10,800.00 (DIEZ MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) me permito comentarle que el deposito realizado a nombre de Martin Vera Martínez se llevó a cabo debido a que así lo solicito la Universidad Nacional Autónoma de México, y fue la persona quien impartió el Diplomado "Análisis Político y reforma política en México" del 5 de mayo al 10 de octubre de 2014, como lo acredito con los correos electrónicos dirigidos a Esteban Fernández Cruz que contienen los temas propios de dicho diplomado, en dichos correos se advierte que las fechas corresponden a la temporalidad que tuvo como duración el citado diplomado. El hecho de cursar el Diplomado "Análisis Político y reforma política en México" se justifica por la Reforma Político Electoral del año 2014 que trajo consigo una profunda reforma estructural a la legislación electoral federal y local, así como a la composición del Instituto Nacional Electoral y los Organismos Públicos Electorales de las entidades federativas, así como la competencia y atribuciones de dichos órganos electorales y como Representante Propietario del Partido Verde Ecologista de México ante el Consejo General del Partido Verde Ecologista de México tuve que actualizarme en dicha materia para beneficio del Partido que Represento.” (sic)

7.2. Validación

Una vez analizado el argumento vertido por el instituto político, se advierte que el pago realizado a nombre del C. Martín Vera Martínez por concepto de la “Inscripción de Esteban Fernández Cruz al diplomado ‘Análisis político y reforma política en México’, del 5 de mayo al 10 de octubre de 2014”, por un importe de \$10,800.00 (Diez mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), constituyó un punto a observar para esta autoridad,

en razón de que el comprobante fiscal que soportaba dicho pago había sido expedido por la Universidad Nacional Autónoma de México, situación que restaba certeza en la comprobación de gastos. Sin embargo durante la visita de verificación al informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, se pudo constatar que la póliza de egresos 000093 del mes de abril de dos mil catorce contenía como evidencia, impresión de los correos electrónicos por los cuales se llevó a cabo la comunicación con el organizador del diplomado, convocatoria del “Diplomado ‘Análisis político y reforma política en México’”, emitido por la Comisión de Puntos Constitucionales de la Facultad de Ciencias Políticas y Sociales, División de Educación Continua y Vinculación de la UNAM, así como la solicitud de inscripción del Lic. Esteban Fernández Cruz y un documento en el que se observaban los datos bancarios para realizar el pago a nombre del C. Martín Vera Martínez.

En esta tesitura, se determinó la procedencia del gasto en actividades específicas, en razón de que el partido logró evidenciar la relación del ciudadano, al cual realizó el pago, con la institución educativa que expidió el comprobante fiscal del curso tomado por el Secretario de Finanzas del Partido Verde Ecologista de México del Comité Ejecutivo Estatal del Estado de México, dicho lo anterior, el estudio realizado a la documentación y al argumento del partido político son razonablemente satisfactorios, por lo que se da por solventada la observación.

8. Observación

Del análisis y estudio realizado al Estado de Resultados del 1° de enero al 30 de junio de dos mil catorce, en lo particular, al rubro de ingresos, se determinó que el partido político registró ingresos por transferencias de campañas por un importe de \$31,498.20 (Treinta y un mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 20/100 M.N.), siendo que dicho importe corresponde a los ingresos reportados como consecuencia de un ajuste contable solicitado por esta esta autoridad fiscalizadora en el ejercicio dos mil trece, y cuyo registro quedó asentado en la contabilidad del partido político con la póliza de diario 000007 del treinta y uno de diciembre del mismo año, de manera que el hecho de considerar como saldo inicial el importe antes mencionado en el rubro de ingresos por transferencias para el periodo sujeto de revisión contraviene lo dispuesto en la Norma de Información Financiera NIF A-7, “Presentación y revelación”, en la que menciona que los estados financieros deben abarcar un solo periodo, asimismo vulnera lo estipulado en la NIF A-2, “Postulados básicos” referente a la devengación contable ya que es necesario que se delimite la información financiera reconociendo, en este caso, los ingresos en el periodo que corresponde.

Por lo anterior se solicita al partido político realice los ajustes contables y en su caso las aclaraciones conducentes en términos de los artículos 52, fracciones XIII del Código Electoral del Estado de México; 15 y 17 del

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

8.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“8. En relación al registro de ingresos por transferencias de campaña por un importe de \$31, 498.20 (treinta y un mil cuatrocientos noventa y ocho Pesos 20/100 M.N.), dicho importe corresponde a los ingresos reportados como consecuencia de un ajuste contable solicitado por la autoridad fiscalizadora, me permito aclarar que de acuerdo a la observación se realizó una reclasificación de cuenta aumentando como consecuencia de este movimiento el resultado del patrimonio en el ejercicio 2013, quedando la cantidad de 327,805.46 como patrimonio. ” (sic)



8.2. Validación

Referente a esta observación el partido mencionó que procedió a realizar la reclasificación correspondiente, a fin de que quedara reflejado el ingreso por transferencia en el ejercicio dos mil trece, ingreso que, durante la revisión al informe anual de actividades ordinarias y específicas 2013, esta autoridad había solicitado fuera reconocido en la modalidad de “ingresos por transferencias” a efecto de realizar un ajuste para adicionar a su activo fijo el equipo de cómputo que había sido observado. El partido agregó que dicho ajuste contable había incrementado el resultado del ejercicio 2013, quedando un importe de \$327,805.46 (Trescientos veintisiete mil ochocientos cinco pesos 46/100 M.N.), sin embargo, no adjuntó documentación alguna donde se apreciaran los cambios contables mencionados.

Así las cosas, durante la visita de verificación documental de la revisión al informe anual de actividades ordinarias y específicas 2014, se observó que en el mes de julio a través de la póliza de diario número veinte, el instituto político realizó adecuadamente los cambios sugeridos por esta autoridad. En estas circunstancias se pudo acreditar un resultado razonablemente satisfactorio, por lo que dicha observación se da por solventada.

9. Observación

Del análisis efectuado a la cuenta de “Servicios personales”, subcuentas sueldos y salarios, IMSS, INFONAVIT y crédito al salario, se determinó que el partido político aún no ha concluido las gestiones para realizar los cambios ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, respecto de la baja de la C. María del Carmen Mendoza Carmona, persona que actualmente no labora en el Partido Verde Ecologista de México y el alta del C. Christopher Emmanuel Martínez y al que ha efectuado pagos de nómina por \$18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100) y realizado las retenciones correspondientes al seguro social por un importe de \$458.22 (Cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 22/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Mes	Póliza	Sueldo	Crédito al Salario	Seguro social (IMSS)	Total
Enero	003821	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Febrero	003865	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Marzo	003915	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Abril	003959	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Mayo	004026	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Junio	004057	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Sumas		\$18,000.00	\$1,421.10	\$458.22	\$18,962.88

Por lo anterior se solicita al partido político realice la aclaración que a su derecho convenga, conforme a lo dispuesto en los artículos 52, fracción XIII y 61 fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones en relación a establecido en el artículo 15 de la Ley del Seguro Social , que refiere como una de las obligaciones de los patrones: “...inscribir a sus trabajadores en el Instituto, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles”.

9.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“9. Por lo que refiere a las subcuentas del IMSS e INFONAVIT respecto de cuotas del C. Christopher Emmanuel Martínez Reyes se encuentra en proceso de conciliación todas y cada una de las aportaciones. ” (sic)

9.2. Validación

El partido político no anexó documento alguno que soportara las acciones que estaba llevando a cabo para realizar la actualización de sus empleados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social. Si bien es cierto, que durante la revisión *in situ* del informe anual por actividades ordinarias y específicas 2014, se pudo constatar que el instituto político estaba cumpliendo con el pago de las cuotas de seguridad social de sus empleados, también lo es, que en ningún momento se tuvo la evidencia documental del seguimiento a dicho proceso. Es por ello que la observación no pudo solventarse durante este periodo, por tanto, con el objeto de gestionar los cambios sobre el alta y baja de los ciudadanos referidos en la observación, se le solicitó al partido político a través de observación número 10 contenida en la notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe anual 2014, a través de los oficios IEEM/UTF/253/2015 e IEEM/UTF/264/2015, del seis de mayo de dos mil quince que realizara los cambios correspondientes ante la institución de seguridad social, en razón de que estaba infringiendo el 15 de la Ley del Seguro Social en relación con los artículos 52, fracción XXVII y 61 fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; y 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.



10. Observación

De una inspección física a los bienes muebles que se tienen en el domicilio que ocupa el partido político, se observó lo siguiente:

- a. Existen bienes muebles que no se encontraron físicamente en las instalaciones del partido político, que en el caso de ser inservibles tienen que darse de baja, por lo que el partido, deberá presentar fotografías del bien donde se aprecien las condiciones de deterioro así como sus características incluyendo número de serie del motor y la valuación de un perito experto, para el caso de la camioneta, o en caso de venta del bien, la documentación que soporte la transacción, dichos bienes son los siguientes:

Cuenta o rubro	No de inventario	Descripción	Valor y/o costo
1203 MOBILIARIO Y EQUIPO	01-EO0036	VITRAL LUX NOGAL	\$741.74
1204 EQUIPO DE TRANSPORTE	02-ET-0001	SEMINUEVO RECONSTRUIDO MARCA CHRYSLER TIPO RAM CLUB CAB 2500 MOD-1996 MOTOR HECHO EN MÉXICO	\$89,250.00
1205 EQUIPO DE COMPUTO	02-EC-0020	SCANER	\$860.00

- b. Se identificaron los siguientes artículos que no están en el inventario al treinta de junio de dos mil catorce:

- Multifuncional (uso ocasional) Oficina C. Christopher Emmanuel Martínez.

- 2 Teléfonos sin registro (Oficina C. Julio Cornejo Arroyo y Oficina pasillo)
- c. Se identificaron bienes muebles que se encuentran en condiciones inservibles y de deterioro, que en el caso de no ser utilizados por el partido político, deberán darse de baja a fin de reflejar la situación financiera real, que a su vez sea representativa para que exista concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar conforme a lo dispuesto en el párrafo 10 de la Norma de Información Financiera NIF A-4 “*Características cualitativas de los estados financieros*” y el párrafo 48 de la NIF C-6, “*Propiedades, planta y equipo*”, en el que dispone que una de las causas de la baja de bienes debe darse cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición, siendo los siguientes:

Cuenta o rubro	No de inventario	Descripción	No. de Serie	Condiciones
1205 equipo de computo	02-EC-0015	Computadora hp pavillon	MX 24615166	Sólo se encuentra monitor
1205 equipo de computo	02-EC-0016	Computadora hp pavillon	MX 24615219	Sólo se encuentra monitor
1205 equipo de computo	02-EC-0017	Computadora hp pavillon	MX 24515219	Sólo se encuentra monitor
1205 equipo de computo	02-EC-0018	Scaner	CN29NS12MX	No se usa /sin cable
1205 equipo de computo	02-EC-0019	Scaner	CN 29NS422T	No se usa /sin cable

Cuenta o rubro	No de inventario	Descripción	No. de Serie	Condiciones
1205 equipo de computo	02-EC-0024	Impresora hp color	VCVRA-05-05	No se usa por tóner caro.

Dichos bienes deberán darse de baja a consideración del partido político.

d. Durante la inspección física se constató que el partido político no lleva un control interno efectivo sobre la salvaguarda de sus bienes ya que:

- No cuenta con un expediente de activo fijo.
- Algunos de los números de inventarios de los bienes no coinciden con los registrados en control de inventario.
- No se cuenta con resguardos firmados por el responsable de los bienes.

Por lo que se le solicita al partido político acate las siguientes medidas a efecto de generar certeza en la aplicación de los recursos destinados a su activo fijo:

1. Realice un expediente de activo fijo, donde la documentación soporte de la propiedad de los activos se encuentre en archivos adecuados que faciliten su localización y control.
2. Realice un inventario físico para reasignar los números de inventario a fin de que coincida el formato los registros del formato "IAF" con la identificación física de los bienes.

3. Realice los resguardos de los bienes y que sean firmados por los responsables con objeto de tener una adecuada protección de estos.

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

10.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/003.006/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho de marzo del dos mil quince, según folio 014640, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“Se implementó la valoración del activo fijo del Partido, debiendo dar de baja los bienes, como se puede constatar en el formato de bajas de activo fijo.” (sic)



10.2. Validación

Para esta observación el partido mencionó que había realizado la valoración para proceder a la baja de los activos fijos, sin embargo, no anexó póliza alguna donde se documentaran los ajustes contables registrados, haciendo referencia únicamente al formato “BAF” que contiene las bajas realizadas durante todo el ejercicio dos mil catorce y que es parte integrante del informe anual por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce. En el aludido formato se pudo observar lo siguiente:

Tipo de baja	Importe
Baja de equipo de transporte	\$89,250.00
Baja de equipo de cómputo por	\$132,283.14
Baja de equipo de sonido y video por	\$37,662.60
Baja de mobiliario y equipo por	\$23,509.86
Suma	\$282,705.60

En este orden de ideas, es importante señalar que antes de que el partido político llevara a cabo la baja de dichos bienes reportó al treinta de junio de dos mil catorce que contaba con un activo fijo, sin descontar la depreciación, que ascendía a \$299,404.70 (Doscientos noventa y nueve mil cuatrocientos cuatro pesos 70/100 M.N.) y que el importe de las bajas realizadas al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce constituyó un importe de \$282,705.60 (Doscientos ochenta y dos mil setecientos cinco 60/100 M.N.), quedando únicamente registrado en el activo fijo, el equipo de cómputo, como se muestra a continuación:

Equipo de computo	Importe
Computadora GatewayZX4970	\$16,699.10
Multifuncional HP CM1312 Laser	\$2,257.57
HP Pavilion 23-G018	\$11,205.14
Suma	\$30,161.81

Durante la revisión *in situ* del informe anual por actividades ordinarias dos mil catorce, se observó que a través de la póliza de diario número treinta del mes de diciembre de dos mil catorce el partido realizó la baja de los bienes mencionados, por lo que se procedió a realizar como procedimiento de auditoría, un inventario de activo fijo el día veintisiete de abril de dos mil quince, tal y como obra en las hojas de incidencias de la fecha referida, a fin de valorar la procedencia de las bajas que había realizado el partido político. Lo anterior, en razón de que durante la revisión semestral dos mil catorce solamente se le había recomendado realizar las bajas correspondientes a los bienes que se encontraban inservibles y en condiciones de deterioro, sin embargo, el partido procedió a dar baja el 94% de su activo total. Como resultado de dicho procedimiento, se determinó que gran parte de los bienes que fueron dados de baja se encontraban en buenas condiciones y que inclusive todavía eran usados por el personal del instituto político.

Dicho la anterior, la observación no pudo darse por solventada, consecuentemente se le dio seguimiento a través de la observación número 11 contenida en la notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe anual 2014, a través

de los oficios IEEM/UTF/253/2015 e IEEM/UTF/264/2015, del seis de mayo de dos mil quince, a fin de que aclarara lo conducente por contravenir al párrafo 10 de la Norma de Información Financiera NIF A-4 “Características cualitativas de los estados financieros” y el párrafo 48 de la NIF C-6, “Propiedades, planta y equipo” en relación con los artículos 52, fracción XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México: 15, 72, 87 y 114 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

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 Verde Ecologista de México.

En este sentido, se notificó al partido político las observaciones, mediante oficios IEEM/UTF/253/2015 e IEEM/UTF/264/2015, del seis de mayo de dos mil quince, a través del representante del órgano interno y

representante propietario ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, C. Esteban Fernández Cruz; 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:

1. Observación

1. De la revisión y análisis practicado a las pólizas de egresos de la cuenta [REDACTED], de la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, a la cuenta de almacén y a sus tarjetas de control de inventarios, así como a la documentación comprobatoria que soportan las pólizas y facturas, se observó que en la cuenta “Materiales y suministros”, se aplicaron recursos por concepto de “playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros” por un monto de \$15,181,670.15 (Quince millones ciento ochenta y un mil seiscientos setenta pesos 15/100 M.N.), mismos que desnaturalizan el carácter de entidad de interés público que la normativa electoral le reconoce, por la adquisición de lo siguiente:

Póliza	Factura	Proveedor	Cantidad	Descripción	Importe
004135	954	MAQUILADORA ALMA, S.A. de C.V.	4,850 pzas	Playera impresa según logotipo	\$104,306.04
000005	NA	TRANSFERENCIA EN ESPECIE	NA	NA	\$277,704.00
004251	1357	MAQUILADORA ALMA, S.A. de C.V.	17,000 pzas	Playera impresa según logotipo	\$315,180.00

Póliza	Factura	Proveedor	Cantidad	Descripción	Importe
004302	005274E	MOGUEL S.A. de C.V.	41,647 pzas	Playeras blancas con logotipo	\$757,508.95
004303	005275E	MOGUEL S.A. de C.V.	41,646 pzas	Playeras blancas con logotipo	\$757,490.76
000003	NA	TRANSFERENCIA EN ESPECIE CEN	NA	NA	\$257,937.60
004352	005741E	MOGUEL S.A. DE C.V.	83,293 pzas	Playeras blancas con logotipo	\$1,514,999.72
000004	NA	TRANSFERENCIA EN ESPECIE	NA	NA	\$221,429.86
000003	NA	TRANSFERENCIA EN ESPECIE	NA	NA	\$221,429.86
004432	006119E	MOGUEL S.A. DE C.V.	66, 634 pzas	Playeras blancas con logotipo	\$1,211,992.50
000006	NA	TRANSFERENCIA CEN PLAYERAS	NA	NA	\$127,321.60
003880	377	COMERCIALIZADORA EL ADELVE S.A. DE C.V.	--	Bolsas ecológicas	\$91,640.00
003947	14	GLP COMERCIALIZADORA DEL SUR S.A. DE C.V.	254,323 pzas	Bolsas ecológicas	\$2,950,146.80
004204	932	VRUNGER S.A. DE C.V.	58,451 pzas	Bolsa textil Shop de tela de algodón no tejida	\$1,177,740.89
004435	1707	MAQUILADORA ALMA, S.A. de C.V.	3,200 pzas	Maquila cobertores Mod Polar F	\$464,000.00
000003	377	COMERCIALIZADORA EL ADELVE S.A. DE C.V.	10,000 pzas	Tortilleros impresos	\$98,948.00
000005	NA	TRANSFERENCIA EN ESPECIE CEN TRIPTICO	NA	NA	\$1,218,539.05
000006	NA	TRANSFERENCIA DEL CEN	NA	NA	\$501,178.99
000005	NA	TRANSFERENCIA DEL CEN DIPTICO	NA	NA	\$410,055.53

Póliza	Factura	Proveedor	Cantidad	Descripción	Importe
000003	NA	TRANSFERENCIA CEN LIBROS DE LA MUJER	NA	NA	\$760,380.00
000004	NA	TRANSFERENCIA DEL CEN LIBROS ECOLOGIA	NA	NA	\$1,741,740.00
				Total	\$15,181,670.15

Es preciso destacar que, el partido político exhibió en el control de las salidas de almacén, los kárdex y los vales con los que se entregaron los utilitarios a diversos ciudadanos con motivo de la “Campaña de actualización de afiliación 2014” como se muestra a continuación:

Etiquetas de fila	PLAYERAS, GORRAS, PELOTAS	BOLSAS DE MANDADO	COBIJAS, COBERTORES	TORTILLEROS	TRIPTICO	DIPTICO	TARJETAS	TOTAL
ALAN NOTHOL GUERRERO	\$583,797.60	\$410,895.20	\$50,750.00	\$9,894.80				\$1,055,337.60
DIEGO GUERRERO RUBIO	\$418,342.40	\$410,895.20	\$50,750.00	\$9,894.80				\$889,882.40
JESÚS LEÓN CANDIA	\$598,629.60	\$745,223.44	\$58,000.00	\$14,842.20				\$1,416,695.24
JESÚS MOSQUEDA GONZALEZ	\$583,797.60	\$453,208.52	\$58,000.00	\$14,842.20				\$1,109,848.32
JOSE ALBERTO COUTULEN BUENTELLO	\$418,342.40	\$410,895.20	\$50,750.00	\$9,894.80				\$889,882.40
JUANITA MOSQUEDA GONZALEZ	\$419,396.00	\$458,455.20	\$50,750.00	\$9,894.80				\$938,496.00
JULIO CORNEJO ARROYO	\$418,342.40	\$458,455.20	\$50,750.00	\$9,894.80				\$937,442.40
PEDRO JUAN SALDAÑA	\$418,342.40	\$458,455.20	\$42,775.00	\$9,795.85				\$929,368.45
SABINO B PEREZ	\$419,396.00	\$410,895.20	\$50,750.00	\$9,894.80				\$890,936.00
TRANSFERENCIAS CEN	\$1,105,822.92				\$1,218,539.05	\$410,055.53	\$501,178.99	\$3,235,596.49
Total general	\$5,384,209.32	\$4,217,378.36	\$463,275.00	\$98,849.05	\$1,218,539.05	\$410,055.53	\$501,178.99	\$12,293,485.30

Sin embargo, para que esta autoridad tenga mayores elementos de convicción se solicita al partido la documentación que acredite las entregas realizadas en “Campaña de actualización de afiliación 2014”, así como realizar las aclaraciones que a su derecho convengan y en su caso, indicar los mecanismos utilizados para la distribución de los utilitarios, al

último beneficiario del proveedor, así como las fechas y lugares en que se distribuyeron dichos materiales. Lo anterior, con fundamento en los artículos 52, fracciones XIII, XVIII y XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 83, 87 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el Partido Verde Ecologista de México.

1.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

"1. En relación al importe observado en la cuenta "Materiales y Suministros", en la que se aplicaron recursos por diferentes conceptos como playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros, mismos que según esa Unidad Técnica de Fiscalización "desnaturalizan el carácter de entidad de interés público que la normativa electoral le reconoce...." y en el que solicita se "...acredite las entregas realizadas en Campaña de actualización de afiliación 2014...". Sobre el particular, le comento que los diferentes conceptos que se manejaron, fueron entregados a ciudadanos en diferentes eventos dentro de los municipios que comprende el Estado de México para llevar a cabo dicha campaña sin que esta representación política recabara la firma de recibido de todos y cada uno de ellos; asimismo; le recuerdo que como Usted, atinadamente lo dice; se exhibió al personal que llevo a cabo la revisión, todos y cada uno de los elementos con los que se cuentan para acreditar el egreso de todos los conceptos como se

realizó en la revisión del ejercicio 2013, por lo que anexo la documentación con la que se cuenta.

En relación a la aplicación de los recursos relacionados con el gasto de playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos, y libros" Es preciso soslayar que en ningún momento desnaturaliza el carácter de interés público que la normatividad electoral reconoce a este instituto político, ni mucho menos contraviene normatividad legal alguna, por el hecho que dicha adquisición se realizó con motivo de la "campaña de actualización de afiliación 2014" que se llevó a cabo en el estado de México.

Al respecto el artículo 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de Partidos Políticos y coaliciones señala los "gastos comprenderán los servicios personales, materiales y suministros.... y otros que contribuyan a la actividad ordinaria de los partidos políticos"

Ahora bien; el inciso a del párrafo segundo del artículo 72 de la Ley General de Partidos Políticos vigente, dispone:

Artículo 72...

...

2. se entiende como rubros de gasto ordinario:

a) El gasto programado que comprende los recursos utilizados por el partido político con el objetivo de conseguirla participación ciudadana en la vida democrática, la difusión de la cultura política y el liderazgo de la mujer.

Además que es una obligación de los partidos políticos nacionales mantener el mínimo de afiliados en las entidades federativas o distritos electorales, requeridos para su constitución y registro.

por lo tanto el gasto realizado por concepto de materiales y suministros no desnaturalizan el carácter de entidad pública, toda vez que fueron aplicados con el objetivo de conseguir la participación ciudadana en la vida democrática a través de una campaña de afiliación, encontrándose en todos momentos dentro de los cauces legales, en términos de los artículos 41, base I párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 12 párrafo primero del Constitución Política del estado Libre y Soberano de México; que señalan que los partidos políticos son entidades de interés público cuyos fines fundamentales son promover la vida democrática, contribuir a la integración de la

representación popular y como organizaciones de ciudadanos hacer posible de estos al ejercicio del poder público de acuerdo con los programas, principios e ideas que postulan.

Ahora bien por ser este Instituto Político un Partido Político Nacional tiene como obligación mantener el mínimo de afiliados en las entidades federativas distritos electorales, requeridos para su constitución y registro.

Cabe mencionar que esta obligación también lo contemplaba el artículo de 38 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, ya abrogado.

Artículo 38.-

1. Son obligaciones de los partidos políticos nacionales:

a) Conducir sus actividades dentro de los cauces legales y ajustar su conducta y la de sus militantes a los principios del Estado democrático, respetando la libre participación política de los demás partidos políticos y los derechos de los ciudadanos;

....

c) Mantener el mínimo de afiliados en las entidades federativas o distritos electorales, requeridos para su constitución y registro;

....

....

e) Cumplir sus normas de afiliación y observar los procedimientos que señalen sus estatutos para la postulación de candidatos;

Al respecto el artículo 25 de la ley General de Partidos Políticos señala como una obligación lo siguiente:

Artículo 25.

1. Son obligaciones de los partidos políticos:

a) Conducir sus actividades dentro de los cauces legales y ajustar su conducta y la de sus militantes a los principios del Estado democrático, respetando la libre participación política de los demás partidos políticos y los derechos de los ciudadanos;

....

....

....

c) Mantener el mínimo de militantes requeridos en las leyes respectivas para su constitución y registro;

e) Cumplir sus normas de afiliación y observar los procedimientos que señalen sus estatutos para la postulación de candidatos;

....

Lo anterior también se robustece con el Acuerdo CG617/2012 del Consejo General Instituto Federal Electoral por el que, en acatamiento a la sentencia emitida por la H. Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el expediente SUP-RAP-570/2011, se aprueban los lineamientos para la verificación del padrón de afiliados de los partidos políticos nacionales para la conservación de su registro.

En el que se aprobaron los Lineamientos para la verificación del padrón de afiliados de los Partidos Políticos Nacionales para la conservación de su registro y de los cuales en su numeral cuarto, establece:

"Cuarto. Entre el 1 de abril de 2013 y el 31 de marzo de 2014, los partidos políticos nacionales deberán capturar en dicho sistema los datos actuales de todos sus afiliados, consistentes en apellido paterno, materno y nombre (s); domicilio completo (calle, número exterior e interior, colonia, barrio, pueblo y/o localidad, delegación o municipio y entidad); clave de elector, género y fecha de ingreso al Partido Político."(sic)

1.2. Validación

Una vez que se realizó el análisis a lo manifestado por el partido político, así como a la documentación que adjuntó a su dicho, consistente en copias fotostáticas del control de tarjetas, kárdex, facturas, vales de entrega de los artículos antes descritos e identificaciones oficiales de los ciudadanos que el partido presentó como encargados de recibir los

utilitarios; esta autoridad advierte que el Partido Verde Ecologista de México no atendió debidamente la solicitud de información realizada por esta unidad de fiscalización, debido a que únicamente se avocó a mencionar que la entrega de los artículos descritos en la observación en comento se dio en diferentes eventos dentro de los municipios que comprende el Estado de México para llevar a cabo una campaña de afiliación, sin que fuera posible recabar las firmas de cada uno de los últimos beneficiarios que recibieron los utilitarios, además de que no proporcionó documentación que acreditara o mostrara información, detalles o especificaciones acerca de los eventos, lugares y fechas en que se efectuaron o la cantidad de artículos que fueron distribuidos, así como los mecanismos o criterios que fueron considerados para la repartición de playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros. Al respecto, cabe resaltar que en los registros contables del partido político, no se visualiza la realización de eventos por “Campaña de actualización de afiliación 2014”.

Ahora bien, el partido político, durante el desahogo de la garantía de audiencia, entregó copias fotostáticas de los vales que soportan las salidas del almacén de las playeras, tortilleros, cobertores y bolsas, en los cuales únicamente se señala lo siguiente:

“Sírvase a entregar a (Ciudadano designado) la cantidad de (cantidad y artículo) estampado (a)s con el logo del partido verde Ecologista de México (sic), con motivo de la “Campaña

de Actualización de Afiliación 2014” que se está llevando a cabo en el Estado de México.”

Conforme a las tarjetas de almacén o kárdex, que el partido político presentó a esta autoridad bajo la denominación “control de playeras, tortilleros, cobertores y bolsas”, se aprecia la salida del almacén de 567,785 piezas (Quinientos sesenta y siete mil setecientos ochenta y cinco), artículos que fueron otorgados para la campaña de afiliación a nueve ciudadanos: Alan Nothol Guerrero, Diego Guerrero Rubio, Jesús León Candia, Jesús Mosqueda González, José Alberto Coutulen Buentello, Juana Mosqueda González, Julio Cornejo Arroyo, Pedro Juan Saldaña y Sabino B. Pérez, de las cuales el partido político sólo anexó las identificaciones oficiales de cinco de ellos para la verificación de las firmas que contienen los vales, las cuales corresponden a Alan Nothol Guerrero, Jesús León Candia, Juana Mosqueda González, Julio Cornejo Arroyo y Pedro Juan Saldaña. Al respecto, cabe mencionar que los vales que refieren las entregas realizadas al C. Jesús Mosqueda González carecen de la “firma de recibido” en los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

Aunado a lo anterior, mediante oficio IEEM/UTF/219/2015 del veinticuatro de abril del presente año, se solicitó al Secretario Ejecutivo General, para que por su conducto, requiriera a las personas físicas y morales, públicas o privadas, confirmara la celebración de operaciones con el partido político; en respuesta a este ejercicio, mediante Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, se recibió el diecinueve de mayo la respuesta del

proveedor VRUNGER, S.A. de S.V., de número de folio 028636, con domicilio en Guadalajara, Jalisco, con quien el instituto político celebró el contrato de compra-venta, el treinta y uno de julio de dos mil catorce en México, Distrito Federal, con el Lic. Arturo Escobar y Vega, representante legal del Partido Verde Ecologista de México del Comité Ejecutivo Nacional y no con el Secretario de Finanzas del Comité Estatal, Lic. Esteban Fernández Cruz.

Ahora bien, el partido político señala que la adquisición de dichos artículos *“...en ningún momento desnaturaliza el carácter de interés público...ni mucho menos contraviene normatividad legal alguna...”*, manifestando que sus gastos están fundamentados en lo dispuesto por el artículo 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, y que sus actuaciones se guían en el cumplimiento de las obligaciones contenidas en el artículo 38 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, abrogado, consistentes en conducir sus actividades dentro de los cauces legales, como lo es mantener el mínimo de afiliados requeridos para su constitución y registro, así como cumplir sus normas de afiliación. Sobre el particular, cabe mencionar que los gastos en diversos utilitarios como playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros ascienden a los \$15,181,670.15 (Quince millones ciento ochenta y un mil seiscientos setenta pesos 15/100 M.N.) y representan el 55% del gasto ordinario reportado, monto que se designó a la “Campaña de Actualización de afiliación 2014”, sin que esta autoridad tuviera elementos suficientes que acreditaran la realización de dicha campaña.

En el mismo sentido, el partido político justificó su actuación argumentando el cumplimiento del Acuerdo del Consejo General del Instituto Federal Electoral identificado como CG617/2012 por el que se aprueban los lineamientos para la verificación del padrón de afiliados de los partidos políticos nacionales, el cual establece en el numeral cuarto lo que a continuación se transcribe:

“Cuarto. Entre el 1 de abril de 2013 y el 31 de marzo de 2014, los partidos políticos nacionales deberán capturar en dicho sistema los datos actuales de todos sus afiliados...”

Si bien es cierto que el partido político estatal pudo haber colaborado con el Nacional para dar cabal cumplimiento a las obligaciones concertadas en el Acuerdo, también lo es que dichas operaciones implicaban realizar campañas de afiliación entre los meses de abril de 2013 y marzo de 2014 o en un periodo anterior, hecho que fue confirmado por esta autoridad fiscalizadora durante el pasado proceso de revisión del ejercicio dos mil trece, considerando lo anterior, es necesario recalcar que las compras de los artículos referidos en el ejercicio 2014, así como sus entregas se realizaron de la siguiente manera:

Artículo	Mes de Compra	Mes de Entrega
Playeras	Julio Octubre Septiembre Noviembre diciembre	Septiembre Octubre Noviembre Diciembre
Tortilleros	Julio	Julio
Cobertores	Diciembre	Diciembre
Bolsas	Febrero Agosto	Marzo Agosto Abril Septiembre

Artículo	Mes de Compra	Mes de Entrega
		Mayo Octubre
		Junio Noviembre
		Julio Diciembre

Como se puede apreciar, el partido político realizó tanto la compra como la entrega de artículos, en meses posteriores a la fecha límite para registrar a sus afiliados.

Dicho lo anterior, el partido político sostiene que el gasto que originó la compra excesiva de artículos sirvió para apoyar la “Campaña de actualización de afiliación 2014”, sin embargo, si este fuera el caso, la estrategia de afiliación del Partido Verde Ecologista de México, debió estar motivada en mayor proporción a la asociación de sus afiliados bajo la convicción de su ideología, principios y estatutos, es decir, por “*incentivos colectivos*”¹ y no por “*incentivos selectivos*”², como lo son la remuneración o los utilitarios otorgados. Es el caso, que el partido político, destinó una parte excesiva de su financiamiento de actividades ordinarias para la compra de utilitarios, sin que se pruebe que a través de ellos se promovió el programa, principios e ideas políticas, económicas y sociales que postulan, así como las políticas que propagan para resolver los problemas nacionales, que forman parte de su esencia y fines en tanto que es una entidad de interés público. Ahora bien, tampoco se demuestra la utilidad de los artículos adquiridos para la consecución de los fines encomendados constitucionalmente relativos a promover la

¹ Panebianco, Ángelo (1990), Modelo de Partidos. Organización y poder en los partidos políticos, Madrid: Alianza. pp. 67-68

² Ídem.

participación política de los ciudadanos, así como constituirse en medios aptos para la promoción a cargos públicos.

De ahí que el financiamiento ordinario del partido político debió destinarse permanentemente a sostener el funcionamiento de sus órganos estatutarios, realizar erogaciones para la divulgación de su ideología y plataforma política, promover la participación del pueblo en la vida democrática, contribuir a la integración de los órganos de representación política o realizar tareas políticas para incrementar el número de afiliados, más no destinar su financiamiento ordinario para la adquisición de artículos (playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros), por un total de \$15,181,670.15 (Quince millones ciento ochenta y un mil seiscientos setenta pesos 15/100 M.N.), cuya utilidad para el cumplimiento de sus fines no se demuestra. De manera que esta autoridad fiscalizadora estima insatisfactoria la respuesta del instituto político y da por acreditada la conducta infractora que se resume en el incumplimiento de la obligación de utilizar el financiamiento exclusivamente a actividades ordinarias, al aplicar recursos para la adquisición de “playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros” a fines distintos para los cuales fue creado el partido político, conforme a los artículos 33, párrafo primero del Código Electoral del Estado de México; 72 de Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones. De tal modo que esta observación no se solventa, al respecto, cabe destacar que la conducta antes descrita, se considera reincidente respecto del ejercicio dos mil doce y dos mil trece, al infringir lo dispuesto en los

artículos 41, base I, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 12, primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 33, párrafo primero, 52, fracciones XIII y XVIII; 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 83, 87 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

2. Observación

Derivado del estudio realizado a la cuenta de “Servicios personales” se determinó que en la subcuenta “Sueldos y salarios”, el partido político pagó a sus empleados por concepto de salarios la cantidad de \$162,348.48 (Ciento sesenta y dos mil trescientos cuarenta y ocho pesos 48/100 M.N.) como se muestra a continuación:

Cálculo mensual por empleado:

Nombre	Percepciones		Deducciones			Total Neto
	Sueldo	Subsidio al empleo	ISR retenido	IMSS	INFONAVIT	
CHRISTOPHER EMMANUEL MARTINEZ REYES	\$3,000.00	\$236.85	\$0.00	\$76.37	\$0.00	\$3,160.48
JULIO CORNEJO ARROYO	\$5,000.00	\$0.00	\$8.27	\$127.49	\$816.64	\$4,047.60
MARTINA GARCIA MEDRANO	\$3,000.00	\$236.85	\$0.00	\$76.37	\$0.00	\$3,160.48
MAYRA EDUVIGES ARROYO GUILLEN	\$3,000.00	\$236.85	\$0.00	\$76.37	\$0.00	\$3,160.48

Cálculo anual por empleado:

Nombre	Percepciones			Deducciones		Total Neto
	Sueldo	Subsidio al empleo	ISR retenido	IMSS	INFONAVIT	
CHRISTOPHER EMMANUEL MARTINEZ REYES	\$36,000.00	\$2,842.20	\$0.00	\$916.44	\$0.00	\$37,925.76
JULIO CORNEJO ARROYO	\$60,000.00	\$0.00	\$99.24	\$1,529.88	\$9,799.68	\$48,571.20
MARTINA GARCIA MEDRANO	\$36,000.00	\$2,842.20	\$0.00	\$916.44	\$0.00	\$37,925.76
MAYRA EDUVIGES ARROYO GUILLEN	\$36,000.00	\$2,842.20	\$0.00	\$916.44	\$0.00	\$37,925.76
Total	\$168,000.00	\$8,526.60	\$99.24	\$4,279.20	\$9,799.68	\$162,348.48

Sin embargo, es importante señalar que el partido político no determinó el cálculo de retenciones y subsidio al empleo mensuales comprendidas en el ejercicio dos mil catorce conforme a las tablas contenidas en los artículos 96 y artículo décimo del apartado SUBSIDIO PARA EL EMPLEO de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, publicada en el Diario Oficial de la Federación mediante decreto del 11 de diciembre de 2013. Aunado a lo anterior el partido omitió la obligación de expedir y entregar los comprobantes fiscales del pago de salarios a sus empleados como lo establece el artículo 86, párrafo séptimo y 99 de la misma ley:

Artículo 86: Las personas morales a que se refiere este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

...

“Los partidos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos, (...) están obligados a expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que

reciban pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, en la fecha en que se realice la erogación correspondiente, los cuales podrán utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral a que se refieren los artículos 132 fracciones VII y VIII, y 804 primer párrafo fracciones II y IV de la Ley Federal del Trabajo.”

En concordancia con los artículos 29 y 29-A de la ley antes referida respecto a la expedición de comprobantes fiscales y sus requisitos. Por lo anterior se solicita al partido aclarar lo conducente en términos de los artículos 52, fracciones XIII y XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 79, 87 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

2.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“2. Referente al punto 2 en el que se alude que en la cuenta de "Sueldos y Salarios" esta representación ".... no determino el cálculo de retenciones y subsidio al empleo mensuales comprendidas en el ejercicio dos mil catorce...aunado a lo anterior

***el partido omitió la obligación de expedir y entregar los comprobantes fiscales del pago de salarios a sus empleados...", le comento referente a este punto; que se han venido pagando las contribuciones retenidas durante todo el ejercicio 2014 tanto en el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) como al INFONAVIT y que reviso el personal a su cargo. Asimismo; por lo que respecta a la obligación de expedir y entregar comprobantes fiscales de salarios, actualmente se está tramitando por el Comité Ejecutivo Nacional el timbraje de dichos comprobantes por lo que en el ejercicio fiscal 2015 se verán reflejados, acreditando la entrega de los recursos financieros con las nóminas presentadas y revisadas por el personal a su cargo. El pago de las nóminas realizadas por el partido si es un gasto real, de lo cual se tiene como soporte las nóminas firmadas por los empleados."*(sic)**

2.2. Validación

Derivado del análisis al argumento presentado por el partido político, se observa que éste prescindió de realizar las correcciones sobre el cálculo de retenciones y subsidio al empleo mensuales comprendidas en el ejercicio dos mil catorce, conforme a las tablas contenidas en los artículos 96 y artículo décimo del apartado SUBSIDIO PARA EL EMPLEO de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, publicada en el Diario Oficial de la Federación mediante decreto del once de diciembre de 2013, en razón de que los cálculos habían sido determinados con base en las tablas de una versión anterior a la reforma de la citada ley.

Es necesario recalcar, que esta autoridad no solicitó que el partido político se pronunciara sobre las retenciones de IMSS e INFONAVIT, puesto que no encontró irregularidad alguna en este tema, la observación radicó en el sentido del cálculo adecuado de la retención de ISR al C. Julio Cornejo Arroyo y la determinación del subsidio al empleo de los

C.C. Christopher Emmanuel Martínez Reyes, Martina García Medrano, Mayra Eduvigis Arroyo Guillen, situación que ameritaba realizar ajustes contables a las cuentas de “5101-0001 Sueldos y salarios” “1106-0152 Subsidio al empleo” e “2103-0016 ISR”, ya que el partido incurrió en un error contable, robustece lo anterior, lo dispuesto en la Norma de Información Financiera B-1, Cambios y correcciones de errores, en su párrafo 3, inciso d, que a letra dice: *“Errores en estados financieros previamente emitidos – son errores aritméticos, **aplicación incorrecta de normas particulares**, omisiones o mal uso de información, que sirvió de base para el reconocimiento contable.”*

En este orden de ideas, el partido político cometió un “error contable” por la aplicación incorrecta de los artículos 96 y artículo décimo del apartado SUBSIDIO PARA EL EMPLEO de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; debido a que tenía que haber realizado los cambios contables que aseguraran la adecuada aplicación de la ley antes referida tal y como lo menciona la NIF B-1, citada anteriormente, que señala en sus párrafos 10 y 11 sobre el tratamiento y correcciones de errores:

“Todos los cambios en normas particulares, reclasificaciones y correcciones de errores deben reconocerse mediante su aplicación retrospectiva.

Lo anterior implica que los estados financieros básicos que se presenten comparados con los del periodo actual y sean afectados por un cambio contable o la corrección de un error, deben ajustarse o reclasificarse retrospectivamente para reconocer en ellos los efectos del cambio o error contable

como si la nueva norma particular adoptada siempre se hubiera utilizado, la clasificación siempre hubiera sido la misma o el error no hubiera ocurrido...”

La misma norma de información financiera menciona que los errores en los estados financieros deben de corregirse desde el momento en que se conocen, situación que se dio una vez que esta autoridad fiscalizadora informó al instituto político que había cometido dicho “error” a través de la notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce. Sin embargo, el partido no atendió a dicho requerimiento omitiendo realizar los cambios contables necesarios, acción que vulnera lo estipulado en la Norma de Información Financiera A-4, Características cualitativas de los Estados Financieros, que hace alusión a la *confiabilidad* que debe de reunir la información financiera contenida en el informe de actividades ordinarias y específicas del instituto político, al respecto en dicho precepto se observa lo siguiente:

*“La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas, y eventos sucedidos... Para ser **confiable** la información financiera debe: a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (**veracidad**); b) tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (**representatividad**); c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (**objetividad**); d) poder validarse (**verificabilidad**); y e) contener toda aquella información que*

*ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios
generales (**información suficiente**). ”*

Es evidente que el partido político no atendió cabalmente a lo advertido en la observación sobre el recalcule del ISR retenido y el subsidio al empleo. Por el contrario, respecto al punto señalado sobre la emisión de los comprobantes fiscales del pago de nómina, el instituto político indicó que se están realizando las gestiones para dar cabal cumplimiento a la obligación estipulada en los artículos 86, párrafo séptimo y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sobre expedir y entregar los comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por concepto de salarios, y que para ello, solicitó al Comité Ejecutivo Nacional tramitara el timbraje de los comprobantes fiscales, sin embargo, se advierte que el partido político no presentó documentación alguna que acreditara lo argumentado.

Así las cosas, como se observa, el partido político mostró un afán de colaboración con la Unidad Técnica de Fiscalización que no revela un ánimo de ocultamiento o una actitud dolosa, pero si desorganización o falta de cuidado toda vez que se pronunció sobre retenciones que no fueron observadas por esta autoridad, sin embargo, se le **recomienda** al instituto político, realice el recalcule del ISR retenido y el subsidio al empleo conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, publicada en el Diario Oficial de la Federación mediante decreto del 11 de diciembre de 2013 y realice los ajustes contables a las cuentas de “1106-0152 SUBSIDIO AL EMPLEO” e “2103-0016 ISR” del ejercicio dos mil catorce, asimismo se le solicita, continúe con las gestiones para el adecuado

cumplimiento de su obligación impuesta en los artículos 86, párrafo séptimo y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en términos de los artículos 52, fracciones XIII y XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 13, 15, 71, 79, 87 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

3. Observación

Derivado de la revisión a los contratos celebrados por el partido político con terceros, se determinó la existencia de 9 contratos de comodato referentes a vehículos utilizados para la realización de actividades políticas y administrativas inherentes al Partido Verde Ecologista de México, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. Por un importe de \$917,900.00 (Novecientos diecisiete mil novecientos pesos 00/100 M.N.). El partido empleó cotizaciones para determinar el valor de dichos contratos siendo los siguientes:

NP	Comodante	Domicilio	Vehículo	Modelo	Placas	Cotización
1	Ángel Medrano García	[REDACTED]	Volswagen Golf 4 puertas	1997	[REDACTED]	\$37,000.00
2	Gonzalo Medina Díaz	[REDACTED]	Volkswagen Jetta 4puertas	2012	[REDACTED]	\$190,000.00

NP	Comodante	Domicilio	Vehículo	Modelo	Placas	Cotización
3	Guinette Magaly López Peñaloza	[REDACTED]	Chevrolet Astra	2005	[REDACTED]	\$62,00.00
4	Alexis Olimpya García Torres	[REDACTED]	Jeep	2010	[REDACTED]	\$139,500.00 ³
5	Christopher Emmanuel Martínez Reyes	[REDACTED]	Jeep	2004	[REDACTED]	\$97,000.00
6	Michelle Plata León	[REDACTED]	Volkswagen Pointer 2 puertas	2003	[REDACTED]	\$36,900.00
7	Oscar Hugo López Rodríguez	[REDACTED]	Mini Cooper 2 puertas	2003	[REDACTED]	\$109,500.00
8	Julio Cornejo Arroyo	[REDACTED]	Jeep	2010	[REDACTED]	\$250,000.00
9	Carmen Corina Leyva Arroyo	[REDACTED]	Seat 2 puertas	2005	[REDACTED]	\$58,000.00
Total						\$917,900.00

Cabe destacar que esta autoridad observó que los registros contables en las cuentas de orden no coinciden con el valor determinado en las cotizaciones presentadas por el partido.

³ El partido presentó anexa al contrato de comodato celebrado con la C. Alexis Olimpya García Torres la cotización de un vehículo Mazda CX-9 5 modelo 2008 puertas y la tarjeta de circulación del mismo vehículo a nombre de Comunidad Educativa León Felipe, A, con placas [REDACTED]

Por lo que se solicita al partido político presente las aclaraciones correspondientes y realice el registro de los bienes muebles recibidos en comodato en cuentas de orden, registrando el valor de la cotización en la modalidad de arrendamiento y cuando no sea posible su cuantificación, se determinará a precio de mercado, conforme a lo dispuesto en el artículo 52, fracción XIII de Código Electoral del Estado de México en relación con el artículo 13 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, que refiere: “Todas las operaciones financieras que afecten al patrimonio de los partidos políticos, deberán reconocerse contablemente en el momento en el que ocurren y revelarse a través de los estados financieros: Estado de Posición Financiera, Estado de Actividades, así como el Estado de Flujos de Efectivo y sus notas correspondientes”.

3.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“3. Por lo que se refiere a los contratos celebrados con terceros y registrados en cuentas de ordenen los que se observó que “las cuentas de orden no coinciden con el valor determinado en las cotizaciones presentadas...”. Sobre este punto, anexo copias de los documentos fuente que sirvieron para realizar dicho registro, anexo auxiliar de mayor así como dichos contratos de comodato.” (sic)

3.2. Validación

El partido político presentó como anexo a este punto el auxiliar de mayor del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce de la cuenta 6201-0001 denominada “*BIENES MUEBLES E IN X DEV A TE*” (sic), copias fotostáticas de los contratos de comodato celebrados con los CC. Ángel García Medrano, Alexis Olimpya García Torres, Gonzálo Díaz Medina, Julio cornejo Arroyo, Oscar Hugo López Rodríguez, Christopher Emmanuel Martínez Reyes, Guinette Magaly López Peñaloza, Carmen Corina Leyva Arroyo y Michelle Plata León, tarjetas de circulación así como las cotizaciones de los vehículos objetos del contrato, por lo que se procedió a verificar el importe de cada una de las cotizaciones presentadas con los registros de los vehículos en las cuentas de orden, obteniendo como resultado que las cotizaciones presentadas en el desahogo de la garantía de audiencia ya corresponden a los importes registrados en las cuentas de orden. De manera que el partido atendió satisfactoriamente al requerimiento de esta autoridad en términos de los artículos 52, fracción XIII de Código Electoral del Estado de México en relación con el artículo 13 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones la observación, dicho lo anterior, la observación se da por solventada.

4. Observación

De la revisión practicada a las pólizas de egresos del periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, se observó que el partido político expidió el cheque número 98 de la cuenta bancaria No. [REDACTED] de BBVA Bancomer, S.A. a favor del proveedor Grupo Abamba S.A. de C.V. el día veintidós de octubre de 2014 por un importe de \$350,000.00 (Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) que rebasa el límite de 100 días de salario mínimo y el cual no contiene la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.

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, 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’.”

4.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62,

fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“4. De la observación en la que se hace alusión al cheque numero 98 expedido a favor de Grupo Abamba. S.A. de C.V. y que no contenía la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", le comento que por un error involuntario no se expidió dicho cheque con la respectiva leyenda, sin embargo; se anexa copia del estado de cuenta del mes de octubre y factura, en el que se refleja el deposito a la cuenta del proveedor.” (sic)

4.2. Validación

El Partido Verde Ecologista de México, presentó el estado de la cuenta número [REDACTED] de BBVA Bancomer, S.A., correspondiente al mes de octubre, en el que se puede observar la fecha de cobro y el Registro Federal de Contribuyente de la cuenta en la que se depositó el cheque, GAB110812PT2. No obstante, la respuesta del instituto político se considera insatisfactoria en razón de que resulta inaceptable el argumento esgrimido, a pesar de que el cheque expedido por el partido político fue depositado en la cuenta del proveedor Grupo Abamba S.A. de C.V., y que la causa de la liberación del cheque sin la leyenda antes referida fue por un “error involuntario”, dicha situación no exime al partido político del incumplimiento al artículo 74 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones que refiere que

“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’.”

Derivado de lo anterior, el partido político incumplió el precepto invocado, por lo que en tal virtud se encuentra acreditada la irregularidad, de modo que la observación se estima no solventada, en términos de 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. Además, se advierte una reincidencia en relación a la revisión del informe de actividades ordinarias y específicas del ejercicio dos mil diez y dos mil trece.

5. Observación

Del análisis realizado a los gastos de actividades ordinarias se observó que en la cuenta de “Servicios generales”, el partido realizó un gasto en la subcuenta de “Cursos y becas” por un importe de \$350,000.00 (Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) correspondiente a la póliza de egresos número 98 del mes de octubre, cuya factura “BS 2013126” de fecha treinta de octubre de dos mil catorce, expedida por el proveedor Grupo Abamba S.A. de C.V. por concepto de “1 SERVICIO CURSO DE CAPACITACIÓN PARA REPRESENTANTES GENERALES Y REPRESENTANTES DE CASILLA DE LA REFORMA POLÍTICA ELECTORAL 2015”, fue pagada con el cheque número 98 de la cuenta

bancaria No. [REDACTED] de BBVA Bancomer, S.A, en la que el partido político administra el financiamiento público recibido para la realización de sus actividades específicas.

Por lo anterior se solicita al partido aclarar lo conducente y realizar los registros contables pertinentes en términos de los artículos 52, fracciones XVIII y XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 30 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

5.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

"5. En la subcuenta "Cursos y becas" se observó el importe de \$ 350,000.00 (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n) la cual, como menciona; fue pagada de la cuenta de actividades específicas por concepto de "1 SERVICIO CURSO DE CAPACITACIÓN PARA REPRESENTANTES GENERALES Y REPRESENTANTES DE CASILLA DE LA REFORMA ELECTORAL 2015"

Sobre este punto, le comento que se realizo la reclasificación correspondiente ya que como el artículo 94 del Reglamento de Fiscalización a las actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones en su artículo 94 establece:

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

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

5.2. Validación

Para esta observación el partido presentó la póliza de egresos número 98 del mes de octubre, en la que se muestra la reclasificación del gasto registrado en la cuenta de “cursos y becas” de los gastos ordinarios a la cuenta de “educación y capacitación política” de los gastos de actividades específicas. Para muestra de ello, se hace referencia a la tabla que señala las adecuaciones contables que se realizaron en la póliza contable:

Cuenta	Debe	Haber
5103-0015 Cursos y becas	\$350,000.00	
1102-0005 Bancomer		\$350,000.00

Cuenta	Debe	Haber
5109-0001 Educación y capacitación...	\$350,000.00	
5103-0015 Cursos y becas	(\$350,000.00)	
Sumas	\$350,000.00	\$350,000.00

A pesar de que dicha reclasificación debió realizarse en una póliza de diario a efecto de que se cancelará el gasto en actividades ordinarias con el registro en la cuenta de actividades específicas, conforme al Instructivo de Registro Contable del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, tal y como se muestra a continuación:

Cuenta	Debe	Haber
5109-0001 Educación y capacitación...	\$350,000.00	
5103- Servicios Generales		\$350,000.00
5103-0015 Cursos y becas		
Sumas	\$350,000.00	\$350,000.00

El partido en lo general logró reflejar en sus registros contables el argumento esgrimido sobre la naturaleza del gasto observado, ya que alude a que éste correspondía al rubro de “*educación y capacitación política*”, en razón de que el objetivo del curso estaba vinculado al artículo 94 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Se debe agregar que dicho gasto además fue pagado con financiamiento de actividades específicas y que había sido observado por esta autoridad, en razón de que fue registrado en actividades ordinarias. Sin embargo, con los cambios realizados y la justificación presentada por el partido político resulta razonablemente satisfactoria la aclaración a esta observación, en consecuencia se da por solventada.

6. Observación

En la cuenta de “*Servicios personales*”, subcuenta “*honorarios personas físicas*”, se aprecia que el partido político realizó dos pagos al C. Ángel García Medrano por un importe total de \$82,522.38 (Ochenta y dos mil quinientos veintidós pesos 38/100 M.N.), en los meses de agosto, octubre y diciembre, adjuntando como única documentación comprobatoria referente a estas erogaciones, la consiste en: pólizas de egresos número 004152, 004256 y 004355 de agosto, octubre y diciembre respectivamente, cheques número 4152, 4256, 4355 todos de la cuenta bancaria número [REDACTED] de BBVA Bancomer, S.A. y tres reportes de actividades por concepto de honorarios signados por el beneficiario, no obstante se advierte que el partido político omitió presentar los recibos de honorarios que amparan los importes erogados.

Por lo anterior, se solicita al partido político presente los recibos de honorarios asimilados conforme a los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

6.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067, presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“6. En la observación en la que se mencionan la falta de comprobantes del C. Ángel García Medrano, se anexa póliza de reclasificación de cuentas, por los meses observados la cual se registró en la cuenta de "Deudores Diversos" y se cancelan en el presente ejercicio fiscal.” (sic)

6.2. Validación

El partido político presentó únicamente póliza de diario número 36 del mes de diciembre por concepto de “Reclasificación de cuentas Ángel García Medrano”, cabe mencionar que esta autoridad fiscalizadora solicitó al partido presentara la documentación soporte referente a los gatos registrados en los meses de agosto, octubre y diciembre por el pago de honorarios al C. Ángel García Medrano, sin embargo, el instituto político optó por cancelar el gasto en dichos meses para posteriormente

reconocerlo como una cuenta por cobrar en su activo, bajo la modalidad de “Deudores diversos”, dichas reclasificaciones se dieron en el siguiente tenor:

Cuenta	Debe	Haber
5101-0011 Honorarios personas físicas	(\$27,507.46)	
1106-0122 Ángel García Medrano	\$27,507.46	
5101-0011 Honorarios personas físicas	(\$27,507.46)	
1106-0122 Ángel García Medrano	\$27,507.46	
5101-0011 Honorarios personas físicas	(\$27,507.46)	
1106-0122 Ángel García Medrano	\$27,507.46	
Sumas	\$0.00	\$0.00

Se advierte que el instituto político no se apegó al Instructivo de Registro Contable del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, en la reclasificación de sus registros contables. Ya que los movimientos debieron hacerse como un ajuste contable en los términos siguientes:

Cuenta	Debe	Haber
1106- Deudores diversos 1106-0122 Ángel García Medrano	\$27,507.46	
5101- Servicios personales 5101-0011 Honorarios personas físicas		\$27,507.46
1106- Deudores diversos 1106-0122 Ángel García Medrano	\$27,507.46	

Cuenta	Debe	Haber
5101- Servicios personales 5101-0011 Honorarios personas físicas		\$27,507.46
1106- Deudores diversos 1106-0122 Ángel García Medrano	\$27,507.46	
5101- Servicios personales 5101-0011 Honorarios personas físicas		\$27,507.46
Sumas	\$82,522.38	\$82,522.38

Sin embargo, aunque el procedimiento no se apegó estrictamente a las instrucciones del Reglamento, sí consiguió el mismo fin, ya que los gastos registrados quedaron disminuidos en la cuenta de “*honorarios personas físicas*”, para ser revelados como cuentas por cobrar en el rubro de activo en el Balance General.

Analizado lo anterior, es evidente que el partido político no recuperó los comprobantes fiscales de los pagos realizados al ciudadano, no obstante, le dio un tratamiento valido a dicha situación, aunque es importante señalar que el artículo 73 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones menciona en su inciso “a” que la recuperación de recursos de la cuenta de deudores diversos deberá efectuarse durante el mismo ejercicio fiscal en que se otorgó éste, hecho que no sucedió al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce. Empero, acorde con el inciso “b” del mismo artículo, se podrá considerar la salida de recursos como aplicación sin documentación

comprobatoria, sólo si la cuenta por cobrar tiene una antigüedad mayor a un año. En esta tesitura, los pagos realizados al ciudadano aún no cumplen esa condición, así que en estas condiciones se considera la observación solventada, con la recomendación al instituto político de que realice las gestiones necesarias para la recuperación de los comprobantes fiscales de honorarios en términos del artículo 73 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

7. Observación

El partido político presentó como soporte documental del gasto realizado en la cuenta de honorarios personas físicas en la póliza 4358 del mes de diciembre y cheque 4358 de la cuenta bancaria número [REDACTED] de BBVA Bancomer, S.A., el comprobante fiscal número 28 del C. Gonzalo Díaz Medina expedido con fecha cuatro de febrero de dos mil quince por concepto de “Actividades permanentes para la obtención del voto, diciembre del 2014”, por un importe de \$15,734.27. (Quince mil setecientos treinta y cuatro pesos 27/100 M.N.), si bien es cierto que el partido político registró el comprobante fiscal, también lo es que este comprobante debió haber sido reconocido como gasto en el mes en el que fue expedido por el ciudadano que prestó servicios profesionales, atendiendo a lo dispuesto en el postulado básico de devengación contable de la Norma de Información Financiera A-2, Postulados básicos “los efectos derivados de las transacciones ... deben reconocerse en el momento en el que ocurren independientemente de la fecha en que se

consideren realizados” . En este sentido la norma también refiere que “...el momento de la devengación contable de una partida no coincide necesariamente con su momento de realización”. Es por ello que el partido político debe realizar un reconocimiento posterior en el registro contable que inicialmente había presentado como gasto, a fin de que éste reflejara la mejor situación en ese momento, como lo menciona el párrafo 24 de la Norma de Información Financiera A-6, Reconocimiento y valuación: “La valuación en el reconocimiento posterior debe efectuarse considerando las circunstancias particulares que afectan la valuación anterior y que mejor reflejen la situación actual.” Ahora bien, en concordancia con el Artículo 27 fracción XVIII de la Ley del impuesto sobre la renta “la fecha de expedición de los comprobantes fiscales de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.”

Por lo anterior, se solicita al partido político presente los recibos de honorarios asimilados conforme a los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

7.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido

Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067 presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“7. En este punto, por un error se registró erróneamente el comprobante del C. Gonzalo Díaz Medina, por lo que se realizó la corrección contable respectiva y de dicho registro en "Deudores Diversos" se cancelara en el mes de febrero de 2015, se anexa póliza de reclasificación.” (sic)

7.2. Validación

Para esta observación el partido político presentó la póliza de diario número treinta y cinco del mes de diciembre del ejercicio dos mil catorce, por concepto de “Reclasificación de cuentas” en la que se detallan los siguientes movimientos:

Cuenta	Debe	Haber
2103- Impuestos por pagar 2103-0002 Retención 10% I.V.A.	\$1,760.48	
2103- Impuestos por pagar 2103-0001 Retención 10% S/honorarios	\$1,650.45	
1106- Deudores Diversos 1106-0161 Gonzalo Díaz Medina	\$15,734.27	

Cuenta	Debe	Haber
5101-Servicios personales 5101-0011 Honorarios personas físicas		\$16,504.48
5103 5103-0051-Iva Acreditable		\$2,640.72
Sumas	\$19,145.20	\$19,145.20

El partido político, aclaró a esta autoridad que la factura, cuya fecha de expedición corresponde al cuatro de febrero de dos mil quince, había sido registrada erróneamente en el mes de diciembre de dos mil catorce, por lo que procedió a realizar los ajustes correspondientes, atendiendo satisfactoriamente al requerimiento expreso en esta observación. Una vez revisada la aclaración y la documentación anexa, se considera solventada la observación con la recomendación de que el instituto político lleve a cabo en el ejercicio dos mil quince los registros correspondientes para el adecuado tratamiento de la cancelación de la cuenta de deudores diversos del ciudadano Gonzalo Díaz Medina.

8. Observación

De la revisión y análisis a la cuenta de “Servicios personales”, subcuenta “Honorarios personas físicas” se observaron erogaciones por un importe total de \$5,014,506.02 (Cinco millones catorce mil quinientos seis pesos 02/100 M.N.), por los beneficiarios que a continuación se enlistan:

NP	Nombre (Honorarios)	Cheques			Número de recibos	Suma de importe
1	Alejandra Cala Camacho	003850	004092	004298	13	\$58,604.83
		003896	004147	004347		
		003943	004200	004397		
		003986	004247	004428		
		004041				
2	Alonso Meza López	003892	004089	004295	12	\$167,664.39
		003940	004144	004344		
		003983	004197	004394		
		004038	004244	004425		
3	Ángel García Medrano	003998	004152	004305	8	\$212,534.16
		004047	004207	004355		
		004101	004256			
4	Carlos García Granados	004001	004156	004309	8	\$176,047.76
		004051	004211	004359		
		004105	004260			
5	Carmen Corina Leyva Arroyo	004004	004159	004312	8	\$57,639.35
		004054	004214	004362		
		004108	004263			
6	Carmen Uribe Anaya	003887	004086	004292	12	\$489,734.24
		003936	004141	004341		
		003979	004194	004391		
		004035	004241	004421		
7	Christopher Emmanuel Martínez Reyes	004005	004161	004314	8	\$152,860.55
		004056	004216	004364		
		004110	004265			
8	Daniel Luna Ramos	003903			1	\$6,818.06
9	Elvia Alva Rojas	004014	004172	004325	8	\$88,023.84
		004067	004227	004375		

NP	Nombre (Honorarios)	Cheques			Número de recibos	Suma de importe
		004121	004276			
10	Erika Bautista Flores	003893	004090	004296	12	\$184,615.28
		003941	004145	004345		
		003984	004198	004395		
		004039	004245	004426		
11	Erika Mariana Rosas Uribe	003888	003980		3	\$50,979.01
		003937				
12	Esteban Fernández Cruz	004002	004157	004310	8	\$220,059.68
		004052	004212	004360		
		004106	004261			
13	Félix Martínez Olivares	004018	004175	004328	8	\$167,832.16
		004070	004230	004378		
		004124	004279			
14	Gonzalo Díaz Medina	004000	004155	004308	8	\$132,035.84
		004050	004210	004358		
		004104	004259			
15	Gonzalo Raúl Ávila Espinoza	004010	004168	004321	8	\$88,023.84
		004063	004223	004371		
		004117	004272			
16	Israel Carmona Tufiño	003898	003988		3	\$50,349.66
		003945				
17	Janeth Aragón García	003886	004034	004240	13	\$251,496.27
		003886	004085	004291		
		003935	004140	004340		
		003978	004193	004390		
				004420		
18	Jesús Zárate Ramírez	003890	004036	004195	10	\$185,958.02
		003938	004087	004242		
		003981	004142	004293		
		004342				

NP	Nombre (Honorarios)	Cheques			Número de recibos	Suma de importe
19	Julio Cornejo Arroyo	004006	004218	004316	8	\$151,926.97
		004058	004267	004366		
		004112	004163			
20	María de Jesús Aragón García	003883	004190	004288	12	\$233,150.38
		003932	004237	004337		
		003975	004082	004387		
		004031	004137	004417		
21	Marisol Blancas Pérez	003891	004196	004294	12	\$183,985.96
		003939	004243	004343		
		004022	004088	004393		
		004037	004143	004424		
22	Martin Fernando Alfaro Enguilo	004012	004225	004323	8	\$132,035.84
		004065	004274	004373		
		004119	004170			
23	Mayra Eduvigis Arroyo Guillen	004003	004213	004311	8	\$88,543.02
		004053	004262	004361		
		004107	004158			
24	Melchor Meza López	003884	004191	004289	12	\$118,502.16
		003933	004238	004338		
		003976	004083	004388		
		004032	004138	004418		
25	Michelle Plata León	003899	004203	004350	12	\$181,636.36
		003946	004250	004400		
		003989	004301	004431		
		004044	004095	00414A		
26	Norma Aragón García	003882	004189	004287	12	\$139,720.15
		003931	004236	004336		
		003974	004081	004386		
		004030	004136	004416		
27	Olga Georgina Blázquez Martínez	003885	004239	004339	11	\$116,641.90

NP	Nombre (Honorarios)	Cheques			Número de recibos	Suma de importe
		003977	004290	004389		
		004033	004139	004419		
		004084	004192			
28	Oscar Hugo López Rodríguez	004013	004226	004324	8	\$105,628.64
		004066	004275	004374		
		004120	004171			
29	Rafael Esquivel Blanco	004258			1	\$132,035.82
30	Roque Rene Santín Villavicencio	003994	003996		3	\$104,898.77
		003995				
31	Rosío Rosas Melchor	003895	004199	004252	12	\$279,440.52
		003942	004246	004346		
		003985	004091	004396		
		004040	004146	004427		
32	Silvia Tapia Córdova	004023	004300	004349	9	\$151,048.90
		004094	004202	004399		
		004149	004249	004430		
33	Víctor Manuel Solís Castañeda	003897	004201	004299	12	\$154,033.69
		003944	004248	004348		
		003987	004093	004398		
		004042	004148	004429		
	Total general				291	\$5,014,506.02

Con el fin de que esta autoridad fiscalizadora tenga mayores elementos de convicción en relación a la comprobación de los gastos respecto al soporte documental que avala las actividades realizadas por los beneficiarios de honorarios de la tabla anterior, se solicita al Partido Verde Ecologista de México presente lo siguiente:

- a) Contratos de prestación de servicios celebrados con el partido político.
- b) Para la relación de las personas con “NP” 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 32 y 33, de la tabla antes referida, presentar lo siguiente:
 - i. Curriculum Vitae firmado y con documentación comprobatoria.
 - ii. Evidencia de las actividades y trabajos realizados por el periodo celebrado en el contrato de prestación de servicios.

Lo anterior con fundamento en los artículos 52, fracción XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

8.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067 presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“8. Referente al seguimiento de los errores, omisiones e irregularidades notificadas mediante oficios IEEM/OTF/473/2014 e IEEM/OTF/480/2014 correspondientes a la revisión del informe semestral, menciona que no fueron subsanadas y hace referencia a la subcuenta "Honorarios personas físicas" en la que observan 33 beneficiarios por un importe de \$ 5'014,506.02 (cinco millones catorce mil quinientos seis pesos 02/100 m.n.).

Se anexan los contratos de servicios profesionales de las personas mencionadas.” (sic)

8.2. Validación

El partido político para atender al requerimiento expreso en el inciso a de la observación notificada, presentó ante esta autoridad treinta contratos de prestación de servicios profesionales celebrados con los beneficiarios de honorarios, de los treinta y tres solicitados; cuatro de estos fueron llevados a cabo con el Lic. Esteban Fernández Cruz en su carácter de Secretario de Finanzas del Partido Verde Ecologista de México del Comité Ejecutivo Estatal del Estado de México y veintiséis con el Lic. Arturo Escobar y Vega, Representante Legal del Partido Verde Ecologista de México del Comité Ejecutivo Nacional; los primeros tienen una vigencia del primero de mayo al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, y los segundos comprenden un periodo del primero de julio al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce. En ninguno de ellos, se especificaron las actividades concretas que los ciudadanos prestaron

como servicios profesionales al partido político, para ilustrar mejor esta situación, a continuación se cita el objeto de cada uno de los contratos:

a) Contratos celebrados con el Lic. Esteban Fernández Cruz

“PRIMERA. DEL OBJETO DEL CONTRATO.- ‘EL PARTIDO’ encomendara a ‘EL PRESTADOR DE SERVICIOS’ diferentes tareas a realizar relativas a las actividades propias de ‘EL PARTIDO’ derivadas de las cuales realizara un reporte presentándolo anexo a la factura correspondiente.”(sic)

b) Contratos celebrados con el Lic. Arturo Escobar y Vega

“PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO.- ‘EL PRESTADOR DE SERVICIOS’ SE OBLIGA EXPRESAMENTE A REALIZAR PARA ‘EL PARTIDO’ LOS SERVICIOS DURANTE LA VIGENCIA DEL CONTRATO:

‘EL PARTIDO’ MANIFIESTA SU CONFORMIDAD Y ESTAR DE ACUERDO CON LO MANIFESTADO POR ‘EL PRESTADOR DE SERVICIOS’ EN LA CLAUSULA QUE ANTECEDE Y PAGAR LOS HONORARIOS CORRESPONDIENTES A DICHOS SERVICIOS, CON BASE A LO ESTABLECIDO EN EL PRIMER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 2606 DEL CÓDIGO CIVIL FEDERAL Y QUE A LA LETRA DICE: ‘EL QUE PRESTA Y EL QUE RECIBE LOS SERVICIOS PROFESIONALES; PUEDEN FIJAR, DE COMÚN ACUERDO, RETRIBUCIÓN DEBIDA POR ELLOS’.”(sic)

Si bien el partido presentó treinta contratos celebrados con las personas que prestaron sus servicios en la modalidad de honorarios, mismos que fueron solicitados por esta autoridad fiscalizadora para allegarse de mayores elementos en la comprobación de sus gastos, también es cierto, que omitió entregar los que realizó con los CC. Daniel Luna Ramos, Gonzalo Raúl Ávila Espinoza y Roque René

Santín Villavicencio; aunado a lo anterior, una vez revisados los términos en que fueron elaborados se constató que, en diversos casos se realizaron pagos no comprendidos en el periodo pactado, por consiguiente el partido también omitió presentar los contratos de prestación de servicios de estos pagos, más aún, se encontraron discrepancias en el importe pagado y el convenido en diversos contratos. La siguiente tabla muestra las observaciones anteriormente mencionadas:

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
1	ALEJANDRA CALA CAMACHO	\$58,604.83	13	01/07/2014 - 31/12/2014	\$4,090.91 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de enero a junio de dos mil catorce. El importe antes de impuestos de los recibos de honorarios es mayor al del contrato por \$493.00.
	07/ene/2014	\$4,090.91					
	07/feb/2014	\$4,090.91					
	07/mar/2014	\$4,583.91					
	01/abr/2014	\$4,583.91					
	07/may/2014	\$4,583.91					
	01/jun/2014	\$4,583.91					
	01/jul/2014	\$4,583.91					
	01/ago/2014	\$4,583.91					
	01/sep/2014	\$4,583.91					
	01/oct/2014	\$4,583.91					
	01/nov/2014	\$4,583.91					
	01/dic/2014	\$4,583.91					
	04/dic/2014	\$4,583.91					
2	ALONSO MEZA LOPEZ	\$167,664.39	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$12,587.41 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce. El importe antes de impuestos de los
	07/feb/2014	\$12,587.41					
	07/mar/2014	\$14,097.90					
	01/abr/2014	\$14,097.90					
	07/may/2014	\$14,097.90					
	01/jun/2014	\$14,097.91					
	01/jul/2014	\$14,097.91					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	01/ago/2014	\$14,097.91					recibos de honorarios es mayor al del contrato por \$1,510.49.
	01/sep/2014	\$14,097.91					
	01/oct/2014	\$14,097.91					
	01/nov/2014	\$14,097.91					
	01/dic/2014	\$14,097.91					
	04/dic/2014	\$14,097.91					
3	ANGEL GARCIA MEDRANO	\$212,534.16	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$27,507.46 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	01/may/2014	\$19,981.94					
	01/jun/2014	\$27,507.46					
	01/jul/2014	\$27,507.46					
	01/ago/2014	\$27,507.46					
	01/sep/2014	\$27,507.46					
	01/oct/2014	\$27,507.46					
	04/nov/2014	\$27,507.46					
4	CARLOS GARCIA GRANADOS	\$176,047.76	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$22,005.97 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$22,005.97					
	01/jun/2014	\$22,005.97					
	01/jul/2014	\$22,005.97					
	01/ago/2014	\$22,005.97					
	01/sep/2014	\$22,005.97					
	01/oct/2014	\$22,005.97					
	04/nov/2014	\$22,005.97					
5	CARMEN CORINA LEYVA ARROYO	\$57,639.35	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$6,660.84 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$11,002.98					
	01/jun/2014	\$6,660.84					
	01/jul/2014	\$6,660.84					
	01/ago/2014	\$6,660.84					
	01/sep/2014	\$6,660.84					
	01/oct/2014	\$6,660.84					
	01/nov/2014	\$6,660.84					
6	CARMEN URIBE ANAYA	\$489,734.24	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$45,818.18 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos
	07/feb/2014	\$20,979.02					
	07/mar/2014	\$28,195.80					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	01/abr/2014	\$28,195.80					mil catorce.
	07/may/2014	\$45,818.18					
	01/jun/2014	\$45,818.18					
	01/jul/2014	\$45,818.18					
	01/ago/2014	\$45,818.18					
	01/sep/2014	\$45,818.18					
	01/oct/2014	\$45,818.18					
	01/nov/2014	\$45,818.18					
	01/dic/2014	\$45,818.18					
	04/dic/2014	\$45,818.18					
7	CHRISTOPHER EMMANUEL MARTINEZ REYES	\$152,860.55	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$18,863.83 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$22,005.98					
	01/jun/2014	\$17,674.83					
	01/jul/2014	\$18,863.29					
	01/ago/2014	\$18,863.29					
	01/sep/2014	\$18,863.29					
	01/oct/2014	\$18,863.29					
	04/nov/2014	\$18,863.29					
	01/dic/2014	\$18,863.29					
8	DANIEL LUNA RAMOS	\$6,818.06	1	--	--	--	<ul style="list-style-type: none"> No presentó contrato.
	07/feb/2014	\$6,818.06					
9	ELVIA ALVA ROJAS	\$88,023.84	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$11,002.98 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$11,002.98					
	01/jun/2014	\$11,002.98					
	01/jul/2014	\$11,002.98					
	01/ago/2014	\$11,002.98					
	01/sep/2014	\$11,002.98					
	01/oct/2014	\$11,002.98					
	04/nov/2014	\$11,002.98					
	01/dic/2014	\$11,002.98					
10	ERIKA BAUTISTA FLORES	\$184,615.28	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$15,524.48 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$13,846.00					
	07/mar/2014	\$15,524.48					
	01/abr/2014	\$15,524.48					
	07/may/2014	\$15,524.48					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	01/jun/2014	\$15,524.48					
	01/jul/2014	\$15,524.48					
	01/ago/2014	\$15,524.48					
	01/sep/2014	\$15,524.48					
	01/oct/2014	\$15,524.48					
	04/nov/2014	\$15,524.48					
	01/dic/2014	\$15,524.48					
	04/dic/2014	\$15,524.48					
11	ERIKA MARIANA ROSAS URIBE	\$50,979.01	3	01/07/2014 - 31/12/2014	\$17,622.38 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a abril de dos mil catorce. No se realizaron pagos por el periodo estipulado en el contrato.
	07/feb/2014	\$15,734.27					
	07/mar/2014	\$17,622.36					
	01/abr/2014	\$17,622.38					
12	ESTEBAN FERNANDEZ CRUZ	\$220,059.68	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$27,507.46 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$27,507.46					
	01/jun/2014	\$27,507.46					
	01/jul/2014	\$27,507.46					
	01/ago/2014	\$27,507.46					
	01/sep/2014	\$27,507.46					
	01/oct/2014	\$27,507.46					
	04/nov/2014	\$27,507.46					
13	FELIX MARTINEZ OLIVARES	\$167,832.16	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$16,504.48 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce. El importe antes de impuestos de los recibos de honorarios es mayor al del contrato por \$4,474.54.
	07/may/2014	\$20,979.02					
	01/jun/2014	\$20,979.02					
	01/jul/2014	\$20,979.02					
	01/ago/2014	\$20,979.02					
	01/sep/2014	\$20,979.02					
	01/oct/2014	\$20,979.02					
	04/nov/2014	\$20,979.02					
14	GONZALO DIAZ MEDINA	\$132,035.84	8	01/05/2014 -	\$16,504.48 (antes de	Lic. Esteban	<ul style="list-style-type: none"> Ninguna

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	07/may/2014	\$16,504.48		31/12/2014	impuestos) \$15,734.27 (importe neto)	Fernández Cruz	
	01/jun/2014	\$16,504.48					
	01/jul/2014	\$16,504.48					
	01/ago/2014	\$16,504.48					
	01/sep/2014	\$16,504.48					
	01/oct/2014	\$16,504.48					
	04/nov/2014	\$16,504.48					
	01/dic/2014	\$16,504.48					
15	GONZALO RAUL AVILA ESPINOZA	\$88,023.84	8	--	--	--	<ul style="list-style-type: none"> No presentó contrato.
	07/may/2014	\$11,002.98					
	01/jun/2014	\$11,002.98					
	01/jul/2014	\$11,002.98					
	01/ago/2014	\$11,002.98					
	01/sep/2014	\$11,002.98					
	01/oct/2014	\$11,002.98					
	01/nov/2014	\$11,002.98					
16	ISRAEL CARMONA TUFÍÑO	\$50,349.66	3	01/07/2014 - 31/12/2014	\$16,783.22 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a abril de dos mil catorce. No se realizaron pagos por el periodo estipulado en el contrato.
	07/feb/2014	\$16,783.22					
	07/mar/2014	\$16,783.22					
	01/abr/2014	\$16,783.22					
17	JANETH ARAGON GARCIA	\$251,496.27	13	01/07/2014 - 31/12/2014	\$21,146.85 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$18,881.12					
	07/mar/2014	\$21,146.85					
	01/abr/2014	\$21,146.83					
	07/may/2014	\$21,146.83					
	01/jun/2014	\$21,146.83					
	01/jul/2014	\$21,146.83					
	01/ago/2014	\$21,146.83					
	01/sep/2014	\$21,146.83					
	01/oct/2014	\$21,146.83					
	04/nov/2014	\$21,146.83					
	01/dic/2014	\$21,146.83					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	04/dic/2014	\$21,146.83					
18	JESUS ZARATE RAMIREZ	\$185,958.02	10	01/07/2014 - 31/12/2014	\$18,797.20 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$16,783.22					
	07/mar/2014	\$18,797.20					
	01/abr/2014	\$18,797.20					
	07/may/2014	\$18,797.20					
	01/jun/2014	\$18,797.20					
	01/jul/2014	\$18,797.20					
	01/ago/2014	\$18,797.20					
	01/sep/2014	\$18,797.20					
	01/oct/2014	\$18,797.20					
	01/nov/2014	\$18,797.20					
19	JULIO CORNEJO ARROYO	\$151,926.97	8	01/05/2014 - 31/12/2014	\$22,005.97 (antes de impuestos) \$20,979.02 (Importe neto)	Lic. Esteban Fernández Cruz	<ul style="list-style-type: none"> Importe antes de impuestos y neto difieren en los meses de junio a diciembre, el pagado es menor para junio por \$4,237.76 y de julio a diciembre por \$2,115.73.
	07/may/2014	\$22,005.97					
	01/jun/2014	\$16,741.26					
	01/jul/2014	\$18,863.29					
	01/ago/2014	\$18,863.29					
	01/sep/2014	\$18,863.29					
	01/oct/2014	\$18,863.29					
	01/nov/2014	\$18,863.29					
20	MARIA DE JESUS ARAGON GARCIA	\$233,150.38	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$19,604.90 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$17,496.50					
	07/mar/2014	\$19,604.88					
	01/abr/2014	\$19,604.90					
	07/may/2014	\$19,604.90					
	01/jun/2014	\$19,604.90					
	01/jul/2014	\$19,604.90					
	01/ago/2014	\$19,604.90					
	01/sep/2014	\$19,604.90					
	01/oct/2014	\$19,604.90					
	01/nov/2014	\$19,604.90					
	01/dic/2014	\$19,604.90					
	04/dic/2014	\$19,604.90					
21	MARISOL BLANCAS PEREZ	\$183,985.96	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$15,314.68 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de
	07/feb/2014	\$13,636.36					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	07/mar/2014	\$15,314.68					febrero a junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$15,314.68					
	01/jun/2014	\$15,314.68					
	01/jul/2014	\$15,314.68					
	01/ago/2014	\$15,314.68					
	01/sep/2014	\$15,314.68					
	01/oct/2014	\$15,314.68					
	01/nov/2014	\$15,314.68					
	01/dic/2014	\$15,314.68					
	04/dic/2014	\$32,517.48					
22	MARTIN FERNANDO ALFARO ENGUILO	\$132,035.84	8	--	--	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Si entregó contrato, sin embargo, falta hoja de las cláusulas donde se pactan periodo e importe a pagar.
	07/may/2014	\$16,504.48					
	01/jun/2014	\$16,504.48					
	01/jul/2014	\$16,504.48					
	01/ago/2014	\$16,504.48					
	01/sep/2014	\$16,504.48					
	01/oct/2014	\$16,504.48					
	01/nov/2014	\$16,504.48					
	01/dic/2014	\$16,504.48					
23	MAYRA EDUVIWE ARROYO GUILLEN	\$88,543.02	8	01/05/2014 - 31/12/2014	\$10,489.51 (importe neto) \$11,002.98 (antes de impuestos)	Lic. Esteban Fernández Cruz	<ul style="list-style-type: none"> El importe antes de impuestos y neto difieren en los meses de julio a diciembre, el pagado es mayor por \$86.53.
	07/may/2014	\$11,002.98					
	01/jun/2014	\$11,002.98					
	01/jul/2014	\$11,089.51					
	01/ago/2014	\$11,089.51					
	01/sep/2014	\$11,089.51					
	01/oct/2014	\$11,089.51					
	04/nov/2014	\$11,089.51					
	01/dic/2014	\$11,089.51					
24	MELCHOR MEZA LOPEZ	\$118,502.16	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$9,965.04 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$8,886.72					
	07/mar/2014	\$9,965.04					
	01/abr/2014	\$9,965.04					
	07/may/2014	\$9,965.04					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	01/jun/2014	\$9,965.04					
	01/jul/2014	\$9,965.04					
	01/ago/2014	\$9,965.04					
	01/sep/2014	\$9,965.04					
	01/oct/2014	\$9,965.04					
	04/nov/2014	\$9,965.04					
	01/dic/2014	\$9,965.04					
	04/dic/2014	\$9,965.04					
25	MICHELLE PLATA LEON	\$181,636.36	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$15,272.73 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$13,636.35					
	07/mar/2014	\$15,272.73					
	01/abr/2014	\$15,272.73					
	07/may/2014	\$15,272.71					
	01/jun/2014	\$15,272.73					
	01/jul/2014	\$15,272.73					
	01/ago/2014	\$15,272.73					
	01/sep/2014	\$15,272.73					
	01/oct/2014	\$15,272.73					
	01/nov/2014	\$15,272.73					
	01/dic/2014	\$15,272.73					
	04/dic/2014	\$15,272.73					
26	NORMA ARAGON GARCIA	\$139,720.15	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$11,748.25 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$10,489.50					
	07/mar/2014	\$11,748.25					
	01/abr/2014	\$11,748.24					
	07/may/2014	\$11,748.24					
	01/jun/2014	\$11,748.24					
	01/jul/2014	\$11,748.24					
	01/ago/2014	\$11,748.24					
	01/sep/2014	\$11,748.24					
	01/oct/2014	\$11,748.24					
	04/nov/2014	\$11,748.24					
	01/dic/2014	\$11,748.24					
	04/dic/2014	\$11,748.24					
27	OLGA GEORGINA BLASQUEZ MARTINEZ	\$116,641.90	11	01/07/2014 - 31/12/2014	\$10,486.51 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none"> Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos
	07/feb/2014	\$10,488.78					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	01/abr/2014	\$10,488.78					mil catorce. • El importe antes de impuestos de los recibos de honorarios es mayor al del contrato por \$3.00.
	07/may/2014	\$11,748.26					
	01/jun/2014	\$10,489.51					
	01/jul/2014	\$10,489.51					
	01/ago/2014	\$10,489.51					
	01/sep/2014	\$10,489.51					
	01/oct/2014	\$10,489.51					
	01/nov/2014	\$10,489.51					
	01/dic/2014	\$10,489.51					
	04/dic/2014	\$10,489.51					
28	OSCAR HUGO LOPEZ RODRIGUEZ	\$105,628.64	8	01/07/2014 - 31/12/2014	\$13,203.58 (antes de impuestos)	Lic. Arturo Escobar y Vega	• Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$13,203.58					
	01/jun/2014	\$13,203.58					
	01/jul/2014	\$13,203.58					
	01/ago/2014	\$13,203.58					
	01/sep/2014	\$13,203.58					
	01/oct/2014	\$13,203.58					
	04/nov/2014	\$13,203.58					
	01/dic/2014	\$13,203.58					
29	RAFAEL ESQUIVEL BLANCO	\$132,035.82	1	01/05/2014 - 31/12/2014	\$20,979.02 (Importe neto) \$22,005.97 (antes de impuestos)	Lic. Esteban Fernández Cruz	• El importe antes de impuestos y neto difieren, el pagado es mayor por \$111,056.80.
	02/oct/2014	\$132,035.82					
30	ROQUE RENE SANTIN VILLAVICENCIO	\$104,898.77	3	--	--	--	• No presentó contrato.
	01/may/2014	\$104,898.77					
31	ROSIO ROSAS MELCHOR	\$279,440.52	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$23,496.50	Lic. Arturo Escobar y Vega	• Faltó contrato que acredite los meses de febrero a junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$20,979.02					
	01/abr/2014	\$23,496.50					
	07/mar/2014	\$23,496.50					
	07/may/2014	\$23,496.50					
	01/jun/2014	\$23,496.50					
	01/jul/2014	\$23,496.50					

Contabilidad del Partido Político				Contratos			
NP	Nombre (Honorarios) /Fecha	Importe (antes de impuestos)	# de recibos	Vigencia contrato	Importe pactado	Celebrado con	Inconsistencias
	01/ago/2014	\$23,496.50					
	01/sep/2014	\$23,496.50					
	01/oct/2014	\$23,496.50					
	04/nov/2014	\$23,496.50					
	01/dic/2014	\$23,496.50					
	04/dic/2014	\$23,496.50					
32	SILVIA TAPIA CORDOVA	\$151,048.90	9	01/07/2014 - 31/12/2014	\$16,783..21	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none">Faltó contrato que acredite los meses de mayo y junio de dos mil catorce.
	07/may/2014	\$16,783.22					
	01/jun/2014	\$16,783.21					
	01/jul/2014	\$16,783.21					
	01/ago/2014	\$16,783.21					
	01/sep/2014	\$16,783.21					
	01/oct/2014	\$16,783.21					
	01/nov/2014	\$16,783.21					
	01/dic/2014	\$16,783.21					
	04/dic/2014	\$16,783.21					
33	VICTOR MANUEL SOLIS CASTAÑEDA	\$154,033.69	12	01/07/2014 - 31/12/2014	\$12,954.55	Lic. Arturo Escobar y Vega	<ul style="list-style-type: none">Faltó contrato que acredite los meses de febrero y junio de dos mil catorce.
	07/feb/2014	\$11,538.46					
	07/mar/2014	\$12,954.54					
	01/abr/2014	\$12,954.54					
	07/may/2014	\$12,954.07					
	01/jun/2014	\$12,954.01					
	01/jul/2014	\$12,954.01					
	01/ago/2014	\$12,954.01					
	01/sep/2014	\$12,954.01					
	01/oct/2014	\$12,954.01					
	04/nov/2014	\$12,954.01					
	01/dic/2014	\$12,954.01					
	04/dic/2014	\$12,954.01					
		Total general					

Analizado lo anterior, esta autoridad advierte que para veinticinco ciudadanos beneficiados por el pago de honorarios señalados en la tabla

anterior con los numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 32 y 33 el partido omitió presentar los contratos que acreditaran los pagos realizados en el primer semestre del ejercicio, además de que en siete contratos referenciados en la misma tabla con los numerales 1, 2, 13, 19, 23, 27 y 29 existe una diferencia en el importe pactado en las cláusulas de los contratos y el importe pagado por el instituto político, además cabe mencionar que el partido omitió presentar la documentación solicitada en el inciso b de la observación en comento, por el cual esta autoridad requería el curriculum vitae firmado y con documentación comprobatoria, así como, la evidencia de las actividades y trabajos realizados por el periodo celebrado en el contrato de prestación de servicios de veintisiete personas que recibieron beneficios económicos por parte del partido político en la modalidad de honorarios.

Aunado a lo anterior, mediante oficio IEEM/UTF/219/2015 del veinticuatro de abril del presente año, se solicitó al Secretario Ejecutivo General, para que por su conducto, requiriera a las personas físicas y morales, públicas o privadas, confirmara la celebración de operaciones con el partido político; en respuesta a este ejercicio, mediante Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, se recibieron diversos escritos de ciudadanos que recibieron pagos por concepto de honorarios, de los cuales se advierte que existieron discrepancias en lo reportado por el partido político y lo confirmado por ellos, como se muestra a continuación:

Folio asignado por Oficialía de Partes	Nombre	Importe derivado de la confirmación de operaciones	Importe reportado por el partido	Diferencia
026934	C. Gonzalo Díaz Medina	\$167,832.16	\$140,874.16	\$26,958.00
026338	C. Janeth Aragón García	\$272,637.00	\$251,496.27	\$21,140.73
026340	C. María de Jesús Aragón García	\$252,744.00	\$233,150.38	\$19,593.62
028715	C. Marisol Blancas Pérez	\$16,399.24	\$14,599.99	\$1,799.25
026339	C. Norma Aragón García	\$151,466.00	\$139,720.15	\$11,745.85
030568	C. Melchor Meza López	\$117,423.62	\$118,502.16	(\$1,078.54)

De lo anterior se concluye, que esta autoridad, no tuvo los elementos suficientes para acreditar las actividades de las personas requeridas, en cuanto a la evidencia de trabajos solicitada, y en razón de las discrepancias en las respuestas de confirmación de operaciones con los ciudadanos sumado a la situación de que en el contrato no se especifica el detalle del objeto por el cual prestaban servicios al partido político, en este orden de ideas no se tiene certeza del beneficio que obtuvo el Partido Verde Ecologista de México sobre el pago realizado por \$5,014,506.02 (Cinco millones catorce mil quinientos seis pesos 02/100 M.N.) a los treinta y tres ciudadanos, por lo que en términos de los 52, fracciones XIII y XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, se estima no solventada dicha observación.



9. Observación

En la cuenta de “*Servicios personales*”, subcuenta “*honorarios personas físicas*”, se aprecia que el partido político realizó pagos al C. Rafael Esquivel Blanco por un importe total de \$167,832.16 (Ciento sesenta y siete mil ochocientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.), adjuntando como única documentación comprobatoria referente a estas erogaciones, la consiste en: pólizas de egresos, copias de los cheques de la cuenta bancaria número [REDACTED] de BBVA Bancomer, S.A. expedidos a su favor, y los reportes de actividades por concepto de honorarios como se muestra a continuación:

Tipo de póliza	Número de Cheque /Póliza	Fecha	Periodo de reporte de actividades	Descripción de actividades	Importe neto
Egresos	003999	01-may-2014	Del 1 al 30 de abril de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02
Egresos	004049	04-jun-2014	Del 1 al 30 de mayo de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02
Egresos	004103	02-jul-14	Del 1 al 30 de junio de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02
Egresos	004154	14-ago-2014	Del 1 al 31 de julio de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02
Egresos	004209	02-sep-2014	Del 1 al 31 de agosto de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02

Tipo de póliza	Número de Cheque /Póliza	Fecha	Periodo de reporte de actividades	Descripción de actividades	Importe neto
Egresos	004258	08-oct-2014	Del 1 al 30 de septiembre de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02
Egresos	004307	04-nov-2014	Del 1 al 31 de octubre de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02
Egresos	004357	01-dic-2014	Del 1 al 30 de noviembre de 2014	*Asesor en la Representación del Partido ante el IEEM *Asesor del Secretario General del Partido *Análisis de reformas electorales	\$20,979.02
				Total	\$167,832.16

De lo anterior se advierte lo siguiente:

- a) Durante la revisión semestral esta autoridad fiscalizadora observó que el partido originalmente había registrado los pagos realizados al C. Rafael Esquivel Blanco, en la cuenta de “Servicios personales”, subcuenta “5101-0024 Honorarios asimilables a salarios” para los meses de mayo y junio, sin embargo, durante la visita de verificación documental del informe anual dos mil catorce, esta autoridad se percató que el registro de los gastos realizados para los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre se hicieron en la subcuenta “5101-0011 Honorarios personas físicas”, esto conforme a la evidencia de los registros contables proporcionada por el partido político. No obstante, esta autoridad advierte que en el informe presentado el día veintiocho de marzo de dos mil quince por el que se presentan, entre otros, las

balanzas de comprobación y auxiliares contables del informe anual por actividades ordinarias y específicas del ejercicio dos mil catorce, se observa que los pagos realizados al ciudadano de julio a diciembre fueron registrados en la cuenta de activo “1106-0095 Deudores diversos- Rafael Esquivel Blanco” y que únicamente se devengó en el mes de octubre la cantidad de \$113,990.93 como gasto en la subcuenta “5101-0011 Honorarios personas físicas”, por lo que para que esta autoridad fiscalizadora tenga mayores elementos de convicción en relación a la comprobación de los gastos se le solicita al partido presentar:

- i. Pólizas contables de las reclasificaciones realizadas sobre los pagos realizados al C. Rafael Esquivel Blanco.
 - ii. Constancia de situación fiscal o acuse de movimientos de actualización de situación fiscal del ciudadano en comento.
- b) Como aclaración a la observación número tres del oficio de notificación de anomalías, errores u omisiones detectadas durante la revisión al informe semestral de avance del ejercicio 2014, el partido presentó como recibo de honorarios una impresión de pantalla de la consulta del comprobante fiscal AAA1EDDC-7D68-458F-94A2-3042BFA8F486 por un importe de \$132,035.82 (Ciento treinta y dos mil treinta y cinco pesos 82/100 M.N.) obtenida del portal de “Mis cuentas” del Servicio de Administración Tributaria” en la sesión del contribuyente C. Rafael Esquivel Blanco, documento que carece de los requisitos fiscales establecidos en los artículos

29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación por lo que el partido deberá aclarar lo conducente y presentar el recibo o recibos de honorarios que soportan los gastos registrados en la cuenta “5101-0011 Honorarios personas físicas”

Lo anterior con fundamento en lo dispuesto por los artículos 52, fracción XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72, 77, 79 y 87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

9.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067 presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

***“9 En la observación del punto 9 de su escrito, específicamente en el inciso a en el que solicita pólizas contables de las reclasificaciones realizadas sobre los pagos realizados al C. Rafael Esquivel Blanco, le comento que se tomo la determinación de únicamente corregir las pólizas afectadas. Se anexan los siguientes comprobantes.*”**

- **Copia de la constancia de situación fiscal;**
- **Consulta ante el SAT de la autenticidad de la expedición de la factura observada.**
- **Pólizas de Deudor.” (sic)**

9.2. Validación

El partido presentó póliza de egresos número 4258 del mes de octubre, auxiliar de mayor del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce de la cuenta de deudores diversos “1106-0095 Rafael Esquivel Blanco”, en el que se detalla el pago por honorarios al C. Rafael Esquivel Blanco, así como la impresión de la consulta del CFDI con folio fiscal AAA1EDDC-7D68-458F-94A2-3042BFA8F486, por un importe neto de \$125,874.15 (Ciento veinticinco mil ochocientos setenta y cuatro pesos 15/100 M.N.), así como el Acuse de Movimientos de Actualización de Situación Fiscal emitido el veintisiete de octubre de dos mil catorce por el Servicio de Administración Tributaria a favor del ciudadano antes referido, en el que se puede observar que inició operaciones el veintisiete de octubre de dos mil catorce bajo el régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales. Con esta documentación el partido logró sustentar las reclasificaciones que realizó de “honorarios asimilables a salarios” a “honorarios personas físicas”, asimismo cumplió con el requerimiento de la documentación solicitada por esta autoridad. En dichas circunstancias la aclaración vertida por el partido político es razonablemente satisfactoria, por lo que se da por solventada dicha observación.

10. Observación

Del análisis efectuado a la cuenta de “Servicios personales”, subcuentas sueldos y salarios, IMSS, INFONAVIT y crédito al salario, se determinó que el partido político aún no ha concluido las gestiones para realizar los cambios ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, respecto la baja de la C. María del Carmen Mendoza Carmona, persona que actualmente no labora en el Partido Verde Ecologista de México y el alta del C. Christopher Emmanuel Martínez y al que ha efectuado pagos de nómina por \$37,925.76 (Treinta y siete mil novecientos veinticinco pesos 76/100) y realizado las retenciones correspondientes al seguro social por un importe de \$916.44 (Novecientos dieciséis pesos 44/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Mes	Póliza	Sueldo	Subsidio al empleo	Seguro social (IMSS)	Total neto
Enero	003821	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Febrero	003865	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Marzo	003915	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Abril	003959	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Mayo	004026	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Junio	004057	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Julio	004111	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Agosto	004162	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Septiembre	004217	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Octubre	004266	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Noviembre	004315	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48

Mes	Póliza	Sueldo	Subsidio al empleo	Seguro social (IMSS)	Total neto
Diciembre	004365	\$3,000.00	\$236.85	\$76.37	\$3,160.48
Sumas		\$36,000.00	\$2,842.20	\$916.44	\$37,925.76

Esta autoridad advierte que durante el periodo de visita de verificación documental de la revisión del informe anual dos mil catorce, no pudo constatar el seguimiento al proceso de conciliación de los cambios ante el Instituto Mexicano del Seguro Social correspondiente al “Aviso de Movimientos Afiliatorios de Trabajadores”. Por lo anterior se solicita al partido político realice la aclaración que a su derecho convenga, conforme a lo dispuesto en los artículos 52, fracción XXVII y 61 fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones en relación a establecido en el artículo 15 de la Ley del Seguro Social, que refiere como una de las obligaciones de los patrones: “...inscribir a sus trabajadores en el Instituto, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles”.

10.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido

Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067 presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“10. Referente al análisis en las subcuentas de sueldos y salarios, IMSS, INFONAVIT y crédito al salario, le comento que se continua con los trámites necesarios para normalizar la situación ya que no hemos tenido respuesta favorable a nuestra petición, sin embargo durante el ejercicio se realizaron los pagos correspondientes de las cuotas obrero patronales las cuales ya fueron verificadas por el personal a su cargo.” (sic)

10.2. Validación

Una vez revisado el argumento comentado por el instituto político en el que menciona que se siguen realizando las gestiones correspondientes para llevar acabo el cambio de registro de los empleados, y que a la fecha no han recibido respuesta favorable a su petición por parte del Instituto Mexicano del Seguro Social; esta autoridad determina que si bien es una obligación del partido político en materia de seguridad social por la que este debe normalizar la situación de sus empleados, también lo es que no ha dependido de éste la agilización en dicho trámite. En este sentido la observación queda solventada, siempre y cuando el Partido Verde Ecologista de México acate la recomendación de esta autoridad fiscalizadora consistente en continuar con la actualización de los cambios ante el Instituto Mexicano del Seguro Social sobre el “Aviso de Movimientos Afiliatorios de Trabajadores” a fin de dar cabal cumplimiento

al artículo 15 de la Ley del Seguro Social, que estipula “...inscribir a sus trabajadores en el Instituto, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles.”, y evitar sanciones impuestas por la autoridad competente en materia de seguridad social.

11. Observación

Se realizó como procedimiento de auditoría una inspección física a los bienes muebles que se tienen en el domicilio que ocupa el partido político, tal y como obra en la hoja de incidencias del veintisiete de abril de dos mil quince, realizada durante la visita de verificación documental correspondiente a la revisión del informe anual dos mil catorce, de la cual se observa lo siguiente:

- a. Se realizó la baja innecesaria de activos que se encuentran en buenas condiciones y que a la fecha siguen siendo utilizados por el personal del partido político por un importe de \$282,705.60 (Doscientos ochenta y dos mil setecientos cinco pesos 60/100 M.N.), aunado a lo anterior esta autoridad advierte que las bajas presentadas en el formato “BAF” carecen de documentación que acredite la baja correspondiente, ya que durante la revisión semestral esta autoridad sugirió realizar a consideración del partido solo las bajas de los bienes que se encontraban inservibles y en condiciones de deterioro. Los activos que fueron dados de baja son los siguientes:

No. DE INVENTARIO	FECHA DE ADQ.	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR Y/O COSTO	(REVISIÓN ANUAL) Existencia	Observaciones (REVISIÓN SEMESTRAL)	Observaciones (REVISIÓN ANUAL)
CUENTA O RUBRO: 1203 MOBILIARIO Y EQUIPO							
01-EO0015	09-Ago-00	1	ESCRITORIO MODULAR EN ESCUADRA	\$2,600.00	SI	EO-PVE-0008	Buenas condiciones
01-EO0016	09-Ago-00	1	ARCHIVERO PARA ESCRITORIO	\$850.00	SI	Escritorio anexo oficina C.P. Christopher	Buenas condiciones
01-EO0017	09-Ago-00	1	MODULO PARA LIBRERO 4 ENTREPAÑOS	\$1,250.00	SI	EO-PVE-0001-04	Buenas condiciones
01-EO0026	15-Mar-01	1	LIBRERO DE MADERA	\$869.48	SI		Oficina de julio, Buenas condiciones
01-EO0027	15-Mar-02	1	LIBRERO DE MADERA	\$869.48	SI		Oficina de julio, Buenas condiciones
01-EO0033	15-Mar-03	1	ESCRITORIO	\$947.74	SI	sin identificación	Oficina de julio, Buenas condiciones
01-EO0034	15-Mar-04	1	ESCRITORIO	\$578.17	SI	EO-PVE-00011	Oficina de julio, Buenas condiciones
01-EO0035	15-Mar-05	1	ESCRITORIO	\$578.17	SI	Oficina Christopher	Oficina Crhistopher, Buenas condiciones
01-EO0036	15-Mar-06	1	VITRAL LUX NOGAL	\$741.74	NO		
01-EO0048	05-Dic-02	1	ESCRITORIO 1 60 X 60 X 75	\$1,566.00	SI	EO-PVE-0002-04	EO-PVE-018-04, Buenas condiciones
01-EO0049	05-Dic-02	1	ESCRITORIO 1 60X60X75	\$1,566.00	SI		EO-PVE-025-04, Buenas condiciones
01-EO0054	05-Dic-02	1	MESA DE TRABAJO 2 40 X 1.20 X 75	\$2,515.50	SI	EO-PVE-0023-04 (con sillas)	Buenas condiciones
01-EO0055	13-Feb-03	1	CAJA FUERTE MARCA BRINKS	\$7,078.08	SI		Buenas condiciones
01-E00059	27-Abr-06	1	FAXHP	\$1,499.00			Buenas condiciones
			TOTAL	\$23,509.36			
CUENTA O RUBRO: 1204 EQUIPO DE TRANSPORTE							
02-ET-0001	29-Abr-98	1	SEMINUEVO RECONSTRUIDO MARCA CHRYSLER TIPO RAM CLUB CAB 2500 MOD-1996 MOTOR HECHO EN MÉXICO 3B7HC13Y9TM13 4878	\$89,250.00	NO	No se encuentra	No se encuentra
			TOTAL	\$89,250.00			
CUENTA O RUBRO: 1205 EQUIPO DE COMPUTO							
02-EC-0015	09-Dic-02	1	COMPUTADORA HP PAVILLON MX 24615166	\$8,607.91	SI	Solo monitor	Ya no funciona
02-EC-0016	09-Dic-02	1	COMPUTADORA HP PAVILLON MX 24615219	\$8,607.91	SI	Solo monitor	Ya no funciona

No. DE INVENTARIO	FECHA DE ADQ.	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR Y/O COSTO	(REVISIÓN ANUAL) Existencia	Observaciones (REVISIÓN SEMESTRAL)	Observaciones (REVISIÓN ANUAL)
02-EC-0017	09-Dic-02	1	COMPUTADORA HP PAVILLON MX 24515219	\$8,607.92	SI	Solo monitor	Ya no funciona
02-EC-0018	09-Dic-02	1	SCANNER CN29NS12MX	\$860.00	SI	EO-PVE-0011 (No se usa /sin cable)	EO-PVE-0011 (No se usa /sin cable)
02-EC-0019	09-Dic-02	1	SCANNER CN 29NS422T	\$860.00	SI	(No se usa /sin cable)	(No se usa /sin cable)
02-EC-0020	09-Dic-02	1	SCANNER CN 29554056	\$860.00	NO	No se encuentra	No se encuentra
02-EC-0023	09-Dic-05	1	COMPUTADORA SONY VAIO RB51 3001440	\$14,933.76	SI	Oficina C.P. Christopher	Buenas condiciones (Programa de contabilidad)
02-EC-0024	09-Dic-05	1	IMPRESORA HP COLOR VCVRA-05-05	\$12,400.51	SI	Sin identificación (No se usa por Tóner caros)	No se usa
02-EC-0027	01-FGD-06	1	COMPUTADORA PORTÁTIL TOSHIBA 16053070Q	\$24,498.00	NO	La tiene el Secretario de Finanzas Lic. Esteban Fernández	No sirve
02-EC-0029	12-Nov-07	1	COMPUTADORA TECNOEXPRES	\$19,565.21	NO	La tiene el encargado de comunicación social del partido	No está
02-EC-0030	23-Nov-07	1	COMPUTADORA HP PAVILION 100-127-V-6A	\$17,682.82	NO	La tiene el Secretario de Finanzas Lic. Esteban Fernández	La tiene el Secretario de Finanzas Lic. Esteban Fernández
1205-0028	01-feb-11	1	HP PAVILION	\$14,799.10	SI	Ninguno	Ninguno
			TOTAL	\$132,283.14			
CUENTA O RUBRO: 1206 EQUIPO DE SONIDO Y VIDEO							
02-ES-0003	29-Jun-99	12	MINI-VOX DE 15 WATTS MARCA ANCHOR AUDIO MOD PB-25	\$37,662.60	SI	Sólo 6	Sólo 6
			TOTAL	\$37,662.60			
			SUMA DE TOTALES	\$282,705.60			

- b. Existen bienes muebles que no se encontraron físicamente en las instalaciones del partido político, que en el caso de ser inservibles tienen que darse de baja, por lo que el partido, deberá presentar documentación que acredite las condiciones de deterioro así como sus características incluyendo número de serie del motor o la valuación de un perito experto, para el caso de la camioneta, en caso de venta del bien, la documentación que soporte la transacción, dichos bienes son los siguientes:

Cuenta o rubro	No de inventario	Descripción	Valor y/o costo
1203 MOBILIARIO Y EQUIPO	01-EO0036	VITRAL LUX NOGAL	\$741.74
1204 EQUIPO DE TRANSPORTE	02-ET-0001	SEMINUEVO RECONSTRUIDO MARCA CHRYSLER TIPO RAM CLUB CAB 2500 MOD-1996 MOTOR HECHO EN MÉXICO	\$89,250.00
1205 EQUIPO DE COMPUTO	02-EC-0020	SCANNER	\$860.00
	02-EC-0027	COMPUTADORA PORTÁTIL TOSHIBA 16053070Q	\$24,498.00
	02-EC-0029	COMPUTADORA TECNOEXPRES	\$19,565.21

c. Se identificaron los siguientes artículos que no están en el inventario al treinta de junio de dos mil catorce:

- Multifuncional Epson Stylus CX3700 (uso ocasional) Oficina C. Christopher Emmanuel Martínez.
- FAX (desde campaña 2009).

d. Se identificaron bienes muebles que se encuentran en condiciones inservibles y de deterioro, que en el caso de no ser utilizados por el partido político, deberán darse de baja a fin de reflejar la situación financiera real, que a su vez sea representativa para que exista concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar conforme a lo dispuesto en el párrafo 10 de la Norma de Información Financiera NIF A-4 “*Características cualitativas de los estados financieros*” y el párrafo 48 de la NIF C-6, “*Propiedades, planta y equipo*”, en el que dispone que una de las causas de la baja de bienes debe

darse cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición, siendo los siguientes:

Cuenta o rubro	No de inventario	Descripción	No. de Serie	Condiciones
1205 equipo de computo	02-EC-0015	Computadora hp pavillon	MX 24615166	Sólo se encuentra monitor
1205 equipo de computo	02-EC-0016	Computadora hp pavillon	MX 24615219	Sólo se encuentra monitor
1205 equipo de computo	02-EC-0017	Computadora hp pavillon	MX 24515219	Sólo se encuentra monitor
1205 equipo de computo	02-EC-0018	Scanner	CN29NS12MX	No se usa /sin cable
1205 equipo de computo	02-EC-0019	Scanner	CN 29NS422T	No se usa /sin cable
1205 equipo de computo	02-EC-0024	Impresora hp color	VCVRA-05-05	No se usa por tóner caro.

Dichos bienes deberán darse de baja a consideración del partido político.

- e. Durante la inspección física se constató que el partido político no lleva un control interno efectivo sobre la salvaguarda de sus bienes ya que:
 - a. No cuenta con un expediente de activo fijo.
 - b. Algunos de los números de inventarios de los bienes no coinciden con los registrados en control de inventario.
 - c. No se cuenta con resguardos firmados por el responsable de los bienes.

Por lo que se le solicita al partido político acate las siguientes medidas a efecto de generar certeza en la aplicación de los recursos destinados a su activo fijo:

1. Realice las altas de los bienes que fueron dados de baja innecesariamente.
2. Realice un expediente de activo fijo, donde la documentación soporte de la propiedad de los activos se encuentre en archivos adecuados que faciliten su localización y control.
3. Realice un inventario físico para reasignar los números de inventario a fin de que coincida el formato los registros del formato "IAF" con la identificación física de los bienes.
4. Realice los resguardos de los bienes y que sean firmados por los responsables con objeto de tener una adecuada protección de estos.
5. Realice contratos de comodato de los bienes que usa y que no fueron comprados con recursos del partido, y en su caso, las altas para las situaciones contrarias.

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, 87 y 114 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.



11.1. Aclaración

En ejercicio del derecho reconocido en los artículos 14, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México, el Partido Verde Ecologista de México mediante escrito identificado con clave PVEM/CDE/06.01/2015, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el tres de junio del mismo año, según folio 035067 presentó la aclaración a la observación descrita en el párrafo anterior, en los términos siguientes:

“11. En el inciso a del punto marcado con el número 11 de su referido escrito se menciona la baja innecesaria de algunos activos por lo que después de un análisis físico de los bienes muebles observados se realizó la corrección contable correspondiente de la cual se anexan pólizas de reclasificación y los auxiliares correspondientes.

Asimismo; referente al inciso b del mismo punto 11, se llevó a cabo la baja de los bienes muebles observados de los cuales se anexa documentación. (Anexo 11B)

Los bienes observados en el inciso c del punto 11, son propiedad del personal que labora en el instituto político y se han empleado en las oficinas.

Del inciso d del mismo punto 11 se hacen referencia a 6 bienes muebles en condiciones inservibles que se proponen dar de baja, sin embargo, dentro del mismo punto 11, inciso a en el rubro 1205 "Equipo de Computo" se contemplaron dichos bienes y se dieron de baja.

Por lo que se refiere al inciso e, se tomaran en cuenta las medidas propuestas por esa Unidad Técnica de Fiscalización.

Se anexa balanza de comprobación para la verificación de las reclasificaciones, realizadas.” (sic)

11.2. Validación

El partido político entregó a esta autoridad la póliza de diario número 37 del mes de diciembre por concepto de “Reclasificación de cuentas al activo fijo”, así como la póliza de diario número 30 del mismo mes en la que inicialmente había realizado las bajas de los bienes observados, fotografías de la camioneta en la que se aprecian las condiciones por las cuales se dio de baja así como balanza de comprobación del primero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce. En dicha documentación se pudo constatar que el instituto político acató el requerimiento expreso por esta autoridad, sobre llevar a cabo la valoración de su activo fijo y realizar las altas de los bienes que habían sido dados de baja innecesariamente, para muestra de ello la siguiente tabla indica los ajustes contables realizados por el partido político:

Cuenta	Debe	Haber
1203 Mobiliario y equipo	\$21,767.62	
1208 Depreciación Mobiliario y equipo		\$21,767.62
1205 Equipo de cómputo	\$32,616.58	
1210 Depreciación equipo de cómputo		\$32,616.58
1206 Equipo de sonido y video	\$37,662.60	
1211 Depreciación eqpo. de sonido y video		\$37,662.60
Sumas	\$92,046.80	\$92,046.80

Analizado lo anterior, se constató el adecuado seguimiento del partido político a la observación, obteniendo resultados razonablemente satisfactorios por lo que dicha observación se da por solventada.

XII. Resultados y conclusiones

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

Derivado de la información financiera que presentó el Partido Verde Ecologista de México 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	\$26,122,697.04	\$0.00	\$0.00	\$26,122,697.04
Financiamiento público por actividades específicas	\$522,453.96	\$0.00	\$0.00	\$522,453.96
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	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
financieros				
Transferencias (CEN)	\$5,737,716.49	\$0.00	\$0.00	\$5,737,716.49
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total ingresos:	\$32,382,867.49	\$0.00	\$0.00	\$32,382,867.49
Gastos				
Servicios personales	\$8,292,900.86	\$0.00	\$99,026.86 ⁴	\$8,193,874.00
Materiales y suministros	\$16,766,146.30	\$0.00	\$0.00	\$16,766,146.30
Servicios generales	\$2,641,290.01	\$0.00	\$352,640.72 ⁵	\$2,288,649.29
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	\$10,800.00	\$350,000.00	\$0.00	\$360,800.00
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Tareas editoriales	\$80,040.00	\$0.00	\$0.00	\$80,040.00
Total gastos:	\$27,791,177.17	\$350,000.00	\$451,667.58	\$27,689,509.59
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$4,591,690.32	\$350,000.00	\$451,667.58	\$4,693,357.90

⁴ Integrada por la cantidad de \$82,522.38 (Ajuste derivado de la observación 6) + \$16,504.48 (Ajuste derivado de la observación 7)

⁵ Integrada por la cantidad de \$350,000.00 (Ajuste derivado de la observación 5) + \$2,640.72 (Ajuste derivado de la observación 7)



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

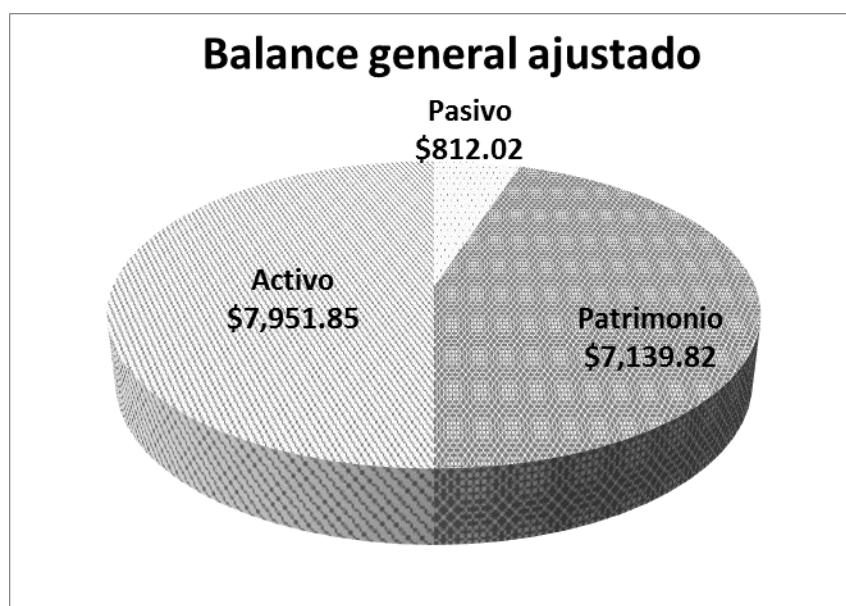
Derivado de la información financiera que presentó el Partido Verde Ecologista de México y de la aplicación del “*PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014*” a los rubros de activo, pasivo y patrimonio, se determinaron ajustes y reclasificaciones, como se muestra a continuación:

Concepto	SalDOS iniciales	Ajustes y reclasificaciones		SalDOS finales
		Debe	Haber	
ACTIVO:				
Circulante				
Bancos	\$7,157,307.63	\$0.00	\$0.00	\$7,157,307.63
Almacén	\$466,965.10	\$0.00	\$0.00	\$466,965.10
Deudores diversos	\$170,153.62	\$98,256.65 ⁶	\$0.00	\$268,410.27
Anticipo a proveedores	\$4,000.19	\$0.00	\$0.00	\$4,000.19
Suma:	\$7,798,426.54	\$98,256.65	\$0.00	\$7,896,683.19
Fijo				
Mobiliario y equipo	\$0.00	\$21,767.62	\$0.00	\$21,767.62
Equipo de transporte	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Equipo de cómputo	\$30,161.81	\$32,616.58	\$0.00	\$62,778.39
Equipo de sonido y video	\$0.00	\$37,662.60	\$0.00	\$37,662.60
Depreciación mobiliario y equipo	\$0.00	\$0.00	\$21,767.62	-\$21,767.62
Depreciación equipo de transporte	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Depreciación equipo de cómputo	\$0.00	\$0.00	\$32,616.58	-\$32,616.58
Depreciación equipo de sonido y video	\$0.00	\$0.00	\$37,662.60	-\$37,662.60
Suma:	\$30,161.81	\$92,046.80	\$92,046.80	\$30,161.81
Diferido				
Depósitos en garantía	\$25,000.00	\$0.00	\$0.00	\$25,000.00
Suma:	\$25,000.00	\$0.00	\$0.00	\$25,000.00
Total activo:	\$7,853,588.35	\$190,303.45	\$92,046.80	\$7,951,845.00
PASIVO:				
Corto plazo				
Acreedores diversos	\$102,396.85	\$0.00	\$0.00	\$102,396.85
Impuestos por pagar	\$713,034.95	\$3,410.93 ⁷	\$0.00	\$709,624.02
Total pasivo:	\$815,431.80	\$3,410.93	\$0.00	\$812,020.87
PATRIMONIO DEL PARTIDO:				
Patrimonio del partido	-\$1,116,756.75	\$0.00	\$0.00	-\$1,116,756.75
Resultado de ejercicios anteriores	\$3,563,222.98	\$0.00	\$0.00	\$3,563,222.98
Resultado del ejercicio	\$4,591,690.32	\$350,000.00	\$451,667.58	\$4,693,357.90

⁶ Integrada por la cantidad de \$82,522.38 (Ajuste derivado de la observación 6) + \$15,734.27 (Ajuste derivado de la observación 7)

⁷ Integrada por la cantidad de \$1,760.48 + \$1,650.45 (Ajuste derivado de la observación 7)

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
Total patrimonio	\$7,038,156.55	\$350,000.00	\$451,667.58	\$7,139,824.13
TOTAL DE PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$7,853,588.35	\$353,410.93	\$451,667.58	\$7,951,845.00
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$980,400.00	\$0.00	\$0.00	\$980,400.00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(\$980,400.00)	\$0.00	\$0.00	(\$980,400.00)



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

3. Conclusiones

El representante del órgano interno del Partido Verde Ecologista de México 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 que el Partido Verde Ecologista de México, se apegó al Código Electoral del

Estado de México y al 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 Verde Ecologista de México, contiene razonablemente⁸ 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”⁹; así como la evidencia suficiente y adecuada, respecto a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, quedando

⁸ 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.

⁹ *Ídem*.

tres observaciones (1, 4 y 8) no solventadas de las once notificadas al Partido Verde Ecologista de México, siendo las siguientes:

- a. La observación con numeral 1, correspondiente al gasto en materiales y suministros por \$15,181,670.15 (Quince millones ciento ochenta y un mil seiscientos setenta pesos 15/100 M.N.) para la compra de “playeras, bolsas, cobertores, tortilleros, trípticos, tarjetas, dípticos y libros”, que desnaturalizan sus fines sin que se justificara su compra y distribución, no fue solventada en razón de que no presentó elementos suficientes que justificaran su compra y entrega de la realización de la campaña de afiliación 2014, además de ser un gasto excesivo innecesario para la afiliación de ciudadanos. Se advierte una reincidencia con el ejercicio dos mil doce y dos mil trece.
- b. Concerniente a la observación con numeral 4, del gasto reportado en “servicios generales” cuyo cheque fue expedido sin la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario” por un importe de \$350,000.00 (Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); no fue solventada porque, aunque el partido político argumentó que dicha leyenda fue omitida por un error involuntario acreditó un incumplimiento al artículo 74 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones. De lo anterior se advierte una reincidencia con los ejercicios dos mil diez y dos mil trece.



- c. Respecto a la observación con numeral 8. que trata sobre el gasto realizado en “servicios personales” por concepto de honorarios por un importe de \$5,014,506.02 (Cinco millones catorce mil quinientos seis pesos 02/100 M.N.), de los cuales no presentó contrato de servicios y evidencia de los trabajos realizados; no fue solventada en razón de que el partido no presentó la totalidad de los contratos requeridos, aunado a esto el periodo pactado en ellos en diversos casos difería de meses en que se llevaron a cabo los pagos. Asimismo, omitió presentar la evidencia solicitada de los trabajos realizados por los beneficiarios de honorarios.

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. Se le recomienda al partido que concerniente al cálculo de los gastos en nómina, realice el recálculo del ISR retenido y el subsidio al empleo conforme a las tablas contenidas en los artículos 96 y artículo décimo del apartado SUBSIDIO PARA EL EMPLEO de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, publicada en el Diario Oficial de

la Federación mediante decreto del 11 de diciembre de 2013 y realice los ajustes contables retrospectivos a las cuentas de “5101-0001 Sueldos y salarios” “1106-0152 Subsidio al empleo” e “2103-0016 ISR” del ejercicio dos mil catorce, asimismo, se le solicita, continúe con las gestiones para el adecuado cumplimiento de su obligación de expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por concepto de salarios, impuesta en los artículos 86, párrafo séptimo y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en términos de los artículos 52, fracciones XIII y XXVII y 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 13, 15, 71, 79, 87 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, con relación a los párrafos 3, 10 y 11 de la Norma de Información Financiera B-1, Cambios y correcciones de errores, y párrafo 8 de la Norma de Información Financiera A-4, Características cualitativas de los Estados Financieros de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C.

2. Que el partido político realice las gestiones necesarias para la obtención de los comprobantes fiscales de honorarios del C. Ángel García Medrano de los pagos realizados en los meses de agosto, octubre y diciembre, o en su defecto recupere los recursos de la cuenta de deudores diversos del ciudadano referido, en la que fueron ajustados. Así mismo, se le recomienda al partido político

que en lo general efectué la recuperación de los recursos otorgados en las cuentas por cobrar durante el mismo ejercicio donde se entregaron, en términos de los artículos 52, fracciones XIII del Código Electoral del Estado de México; y 73 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

3. Que el instituto político lleve a cabo en el ejercicio dos mil quince, los registros correspondientes para el adecuado tratamiento de la cancelación de la cuenta de deudores diversos del C. Gonzalo Díaz Medina, con la devengación contable del comprobante fiscal número 28, expedido con fecha del cuatro de febrero de dos mil quince por concepto de “Actividades permanentes para la obtención del voto, diciembre del 2014”, por un importe de \$15,734.27. (Quince mil setecientos treinta y cuatro pesos 27/100 M.N.), referido en la observación con numeral 7 de los oficios IEEM/UTF/253/2015 e IEEM/UTF/264/2015, ambos de fecha seis de mayo de dos mil quince, correspondientes a la notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe anual 2014, en términos de los artículos 52, fracciones XIII del Código Electoral del Estado de México; y 73 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

4. Se le recomienda al partido político continuar con las gestiones ante el Instituto Mexicano del Seguro Social sobre la actualización del “Aviso de Movimientos Afiliatorios de Trabajadores” a fin de dar cabal cumplimiento al artículo 15 de la Ley del Seguro Social, que estipula “...inscribir a sus trabajadores en el Instituto, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles.”, y evitar sanciones impuestas por la autoridad competente en materia de seguridad social, en términos de los artículos 52, fracción XIII del Código Electoral del Estado de México; 71 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.
5. Que el partido político en relación a la retención y entero de los impuestos federales y estatales, con el objeto de cumplir con las obligaciones fiscales necesarias para el fortalecimiento del desarrollo económico, generador de bienestar social, cumpla en tiempo y con la suficiente previsión las obligaciones fiscales que señalen las leyes aplicables, a fin de evitar el pago de multas, recargos y actualizaciones, recabando la documentación comprobatoria correspondiente para que esta Unidad Técnica de Fiscalización en la verificación de su cumplimiento, proyecte en sus informes y dictámenes, en apego a los fines democráticos dictados constitucionalmente, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 52, fracción XIII del Código Electoral del Estado de

México; y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

6. Que el partido político destine la aplicación de los recursos obtenidos para el fin que le fueron conferidos, con objeto de evitar el uso indebido del financiamiento otorgado, en otras actividades diferentes a las estipuladas en la normatividad electoral, conforme a lo dispuesto en los artículos 52, fracción XIII, 58, fracción II, inciso a del Código Electoral del Estado de México; 29 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

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 Verde Ecologista de México, 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 DEL UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

