

MOVIMIENTO CIUDADANO

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

17 de junio 2015

ÍNDICE

I. Marco jurídico	6
II. Antecedentes	10
III. Revisión preliminar.....	11
1. Presentación del informe ordinario	11
2. Estados financieros dictaminados.....	12
3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario.....	13
4. Entrevista con el dictaminador	16
5. Conclusión de la revisión preliminar.....	17
IV. Formalidades de la visita	18
1. Oficios de notificación de las formalidades	18
2. Inicio de la revisión	19
V. Ingresos.....	20
1. Financiamiento público	21
1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias	22
1.2. Financiamiento público para actividades específicas	22
2. Financiamiento privado.....	23
2.1. Financiamiento por la militancia	23
2.1.1. Efectivo	23
2.1.2. Especie	23
2.2. Financiamiento de simpatizantes	24
2.2.1. Efectivo	24
2.2.2. Especie	24
2.3. Autofinanciamiento	24
2.4. Financiamiento por rendimientos financieros	25
2.5. Aportaciones por transferencias.....	25

2.6. Otros ingresos	25
VI. Gastos	26
1. Actividades ordinarias.....	27
1.1. Servicios personales.....	27
1.2. Materiales y suministros	28
1.3. Servicios generales	30
1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor.....	30
1.5. Producción en radio y televisión.....	31
1.6. Prensa	31
1.7. Internet	32
1.8. Cine	32
2. Actividades específicas.....	32
2.1. Educación y capacitación política	32
2.2. Investigación socioeconómica y política.....	33
2.3. Tareas editoriales	33
3. Resultado del ejercicio.....	35
VII. Bienes y obligaciones	36
1. Activo	38
1.1. Caja	39
1.2. Bancos	39
1.3. Inversiones en valores y fideicomisos	40
1.4. Almacén	41
1.5. Cuentas por cobrar	41
1.6. Pagos Anticipados	42
1.7. Activo fijo	42
1.8. Depósitos en garantía.....	43
2. Pasivo.....	43

2.1. Proveedores	44
2.2. Acreedores diversos	45
2.3. Impuestos por pagar	45
3. Patrimonio	47
4. Cuentas de orden	47
VIII. Confirmación de operaciones.....	48
1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral.....	48
1.1. Oficio de confirmación	49
1.1.1. Proveedores	50
1.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	50
1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones.....	51
1.2.1. Proveedores	51
1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	55
2. Confirmación de operaciones de la revisión anual	57
2.1. Oficio de confirmación	57
2.1.1. Proveedores	58
2.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	58
2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones.....	59
2.2.1. Proveedores	59
2.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	62
3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario	66
3.1. Seguimiento de la revisión semestral.....	66
3.2. Resultados de la revisión anual	68
IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación	69
X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral.....	70
1. Observación	70

2. Observación	72
3. Observación	75
XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce.	76
1. Observación	78
2. Observación	80
3. Observación	83
XII. Resultados y conclusiones.....	84
1. Estado de Actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión	84
2. Balance General con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión	88
3. Conclusiones	91
XIII. Recomendaciones contables y administrativas	93

I. Marco jurídico

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

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

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales

Tercero. Los asuntos que se encuentren en trámite a la entrada en vigor del presente Decreto, serán resueltos conforme a las normas vigentes al momento de su inicio. Lo anterior, sin perjuicio de que se apliquen en lo conducente los plazos previstos en los artículos transitorios del presente Decreto.

Ley General de Partidos Políticos Nacionales y Locales

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

De igual manera, el veinticuatro de junio de dos mil catorce fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México "Gaceta del Gobierno" el decreto 237 de la "LVIII" Legislatura, con entrada en vigor al día siguiente de su publicación, por el que se reforman los artículos 3, el segundo párrafo del 10, el 11, los párrafos primero, cuarto, quinto, octavo, décimo cuarto, décimo sexto, décimo noveno, vigésimo y vigésimo primero del 12, los párrafos tercero, cuarto, quinto y sexto del 13, el último párrafo del 14, los numerales 4° y 6° de la fracción VIII del 29, las fracciones II y III del 39, las fracciones VI, VII, VIII y el párrafo segundo del 40, el 44, el segundo párrafo del 45, las

fracciones XXI en su primer párrafo, XLVIII y XLIX del 61, el primer párrafo del 86 bis, el 116 y el último párrafo del 120; se adicionan el párrafo sexto recorriéndose los subsecuentes al 13, los párrafos cuarto y quinto al 17, los párrafos quinto y sexto al 39, la fracción IX al 40 y se deroga el párrafo segundo del 39 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Debe señalarse que en términos del artículo transitorio cuarto se dispuso que:

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

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

En tal virtud, el informe de resultados fue realizado a la luz de las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes al momento en que el sujeto obligado realizó el registro de las operaciones, por lo que toda alusión a las normas que regulan la actuación de los

partidos políticos y de esta autoridad fiscalizadora debe ser entendida a aquellas que son anteriores a la entrada en vigor de los decretos que se han mencionado.

En el Estado de México, los procedimientos de fiscalización de los recursos de los partidos políticos están orientados a la búsqueda de información sobre el origen, monto, volumen, aplicación y destino del dinero que emplean en el cumplimiento de sus fines, sin que la actividad de la Unidad Técnica de Fiscalización se limite a una revisión contable de los ingresos y egresos a través de las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados y las Normas de Información Financiera, sino que las acciones de la Unidad Técnica están orientadas a considerar la veracidad de las operaciones reportadas por los partidos políticos como entidades de interés público que les reconoce la ley, su razonabilidad y por supuesto, el respeto a las leyes que regulan el financiamiento y la fiscalización.

Es por ello que en términos de los artículos 14, párrafo segundo, 16, párrafo primero, 41, fracción V, párrafo once y 116, fracción IV, incisos g, h y k de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo noveno y 12, párrafo noveno de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 61, fracción II, incisos a y b, fracción IV, incisos a, b, c, d, e y penúltimo párrafo, 62, fracción II, incisos c, e, f, j y m, 79, párrafo segundo y 84, fracción IV del Código Electoral del Estado de México; 1, 2, 3, 4, 5, 6, incisos a y d, 7, 117, 118, 119, 120,

121, 123, 124, 125, 126, 130, 131, 132, 133, 145, 145 Bis, 146 y 147 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, ejerce la atribución de recibir, analizar y dictaminar el informe anual consolidado dos mil catorce, sobre el origen, monto, volumen, aplicación y empleo de los recursos financieros, tanto públicos como privados, reportados el treinta de marzo de dos mil quince, por el partido político.

II. Antecedentes

Para garantizar que los partidos políticos cumplieran en tiempo y forma con su obligación de presentar, ante la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, el informe anual sobre el origen y monto de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, durante el año dos mil catorce, así como su aplicación y empleo, con fundamento en los artículos 61, fracción II, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México, el Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, notificó mediante oficios IEEM/UTF/127/2015 e IEEM/UTF/138/2015, del trece de marzo de dos mil quince al Partido Movimiento Ciudadano, 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”*, en el cual se describe el objeto, alcance, procedimientos analíticos, plazos y ejecución.

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

III. Revisión preliminar

1. Presentación del informe ordinario

El treinta de marzo de dos mil quince, el Partido Movimiento Ciudadano, 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 COE/TESO/026/2015, 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 Movimiento Ciudadano, 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. José Francisco Astorga y Carreón, anexando el Estado de Posición Financiera, Estado de Actividades y Estado de Flujos de Efectivo, por el ejercicio fiscal sujeto de revisión, así como sus notas aclaratorias respectivas; exhibiendo copia certificada expedida por el Lic. Enrique

Sandoval Gómez, Notario Público Número 68 de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, del Registro de Contadores Públicos No. 09555 otorgado al profesionista en cuestión, como persona autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para dictaminar estados financieros.

3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario

Con fundamento en los artículos 52 fracción XXVII, 61, fracciones II y IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 130 y 131 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el informe anual consolidado que presenta el Partido Movimiento Ciudadano, 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	Se anexa copia certificada ante Notario Público del registro para dictaminar expedido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público No. 09555.
Estado de Posición Financiera	Sí	(Comparativo 2013-2014)
Estado de Actividades	Sí	Junto con Notas a los Estados Financieros (Comparativo 2013-2014)

Formato	Presentó Sí/No	Comentarios
Estado de Flujos de Efectivo	Sí	(Comparativo 2013-2014)
Balanzas de comprobación	Sí	Por el periodo de enero a diciembre de 2014
Auxiliares contables	Sí	Por el periodo de enero a diciembre de 2014
Conciliaciones bancarias, junto con estados de cuenta bancarios y auxiliares contables.	Sí	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta No.: . • Banco: SCOTIABANK • Saldo contable: CUENTA CONGELADA • Tipo de actividad: <p>Expediente 364/2010 relativo al Juicio de DESAHUCIO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta No.: . • Banco: SCOTIABANK • Saldo contable: CUENTA CONGELADA • Tipo de actividad: <p>Expediente 364/2010 relativo al Juicio de DESAHUCIO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta No.: . • Banco: SANTANDER • Saldo contable: CUENTA CONGELADA • Tipo de actividad: <p>Expediente 364/2010 relativo al Juicio de DESAHUCIO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta No.: . • Banco: SCOTIABANK • Saldo contable: - \$7,244.23 • Tipo de actividad: Ordinaria <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta No.: . • Banco: SCOTIABANK • Saldo contable: \$186.89 • Tipo de actividad: Ordinaria <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta No.: . • Banco: SCOTIABANK • Saldo contable: \$398.43 • Tipo de actividad: Especificas

Formato	Presentó Sí/No	Comentarios
Archivos electrónicos	Sí	CD que contiene: Informe anual 2014, que contiene en archivos de Excel los auxiliares contables y balanzas de comprobación de enero a diciembre de 2014.
Aclaraciones a las anomalías, errores u omisiones detectadas durante la revisión al Informe Semestral de avance del ejercicio 2014.	Sí	Las aclaraciones se derivan del informe anual 2014.
FORMATOS:		
APOM1	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
APOM2	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
APOS1	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
APOS2	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
AUTOFIN 1	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
COLECTAS	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
RENDIFIN	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
TRANSFER	Sí	Con monto total de \$4,311,053.12
REPAP1	Sí	Por los meses de enero a diciembre de 2014
REPAP2	Sí	Anual 2014
PROMP	Sí	Sin movimientos
PROMP1	Sí	Sin movimientos
PROP-INT	Sí	Con la leyenda "NO APLICA"
AAF	Sí	Sin movimientos
BAF	Sí	Sin movimientos
IAF	Sí	Por un valor total de \$394,391.17
CARTA	Sí	Sin comentarios

Una vez realizada la revisión de gabinete, se detectó que el partido político omitió presentar la copia certificada del Contador Público Autorizado respecto del registro ante la SHCP para dictaminar estados financieros. Por tal razón, mediante oficios IEEM/UTF/168/2015 e IEEM/UTF/164/2015 del 1 de abril de 2015, se notificó al sujeto obligado para que en un plazo de tres días hábiles posteriores a la recepción, exhiba la documental correspondiente.

En razón de lo anterior, mediante oficio COE/TESO/28/2015 del 8 de abril de 2015, el partido político remitió copias certificadas de la Cedula Profesional No. 1333503 y Constancia de Inscripción en el Registro Públicos de Contadores Públicos No. 09555, ante Notario Público No. 68 de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, Lic. Enrique Sandoval Gómez.

Por otro lado, 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 Movimiento Ciudadano, exhibió Carta en la que expresa no haber recibido financiamiento proveniente de la banca de desarrollo para la realización de sus actividades y no haber recibido financiamiento prohibido.

4. Entrevista con el dictaminador

El diez de abril de dos mil quince, en ejercicio de la facultad conferida por el artículo 133 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, los servidores electorales C.C. Luis Samuel Camacho Rojas y Leonardo Benítez Alvarado, entrevistaron al C.P.C. José Francisco Astorga y Carreón, del despacho "*Fisette Astorga Romo & Cía S.C. Auditores*" Auditor externo del Partido Movimiento Ciudadano, con el propósito de valorar el dictamen y papeles de trabajo que sustentaron la auditoría practicada a los ingresos y gastos de dos mil catorce; entrevista en la que se obtuvieron los resultados siguientes:

1. Los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las Normas de Información Financiera.
2. Existe EXPEDIENTE 364/2010 de la JUEZ SEPTIMO CIVIL DEL DISTRITO JUDICIAL MORELOS DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA, MÉX. Relativo a que se levantó el embargo trabado y por lo que se ordena la liberación de cuentas bancarias. En consecuencia el partido político deberá recuperar los remanentes y proceder posteriormente a las cancelaciones correspondientes, en virtud de que las cuentas bancarias están bajo firmas mancomunadas de personas que ya no laboran en el partido político.
3. Los rubros que integran el activo fijo se muestran sin movimiento durante el ejercicio 2014.
4. Existen impuestos por pagar con antigüedad mayor a un año, por la cantidad total de \$610,201.61 (Seiscientos diez mil doscientos un peso 61/100 M.N.)

5. Conclusión de la revisión preliminar

Para formarse una opinión técnica contable sobre la información financiera presentada por el Partido Movimiento Ciudadano, 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 Movimiento Ciudadano, por conducto de sus representantes del órgano interno y ante el Consejo General del Instituto, los oficios

IEEM/UTF/181/2015 e IEEM/UTF/192/2015, respectivamente, mediante los cuales hace del conocimiento el lugar, periodo, objeto de la visita de verificación, alcance de la revisión, servidores públicos electorales comisionados y la obligación de designar testigos de asistencia en la diligencia de revisión a la documentación comprobatoria de los estados contables de los ingresos y gastos relativos al informe anual, a fin de comprobar la veracidad de lo reportado, respecto del origen, monto, volumen, aplicación y destino de los ingresos obtenidos por concepto de financiamiento público ordinario, para actividades específicas y modalidades diversas de financiamiento.

2. Inicio de la revisión

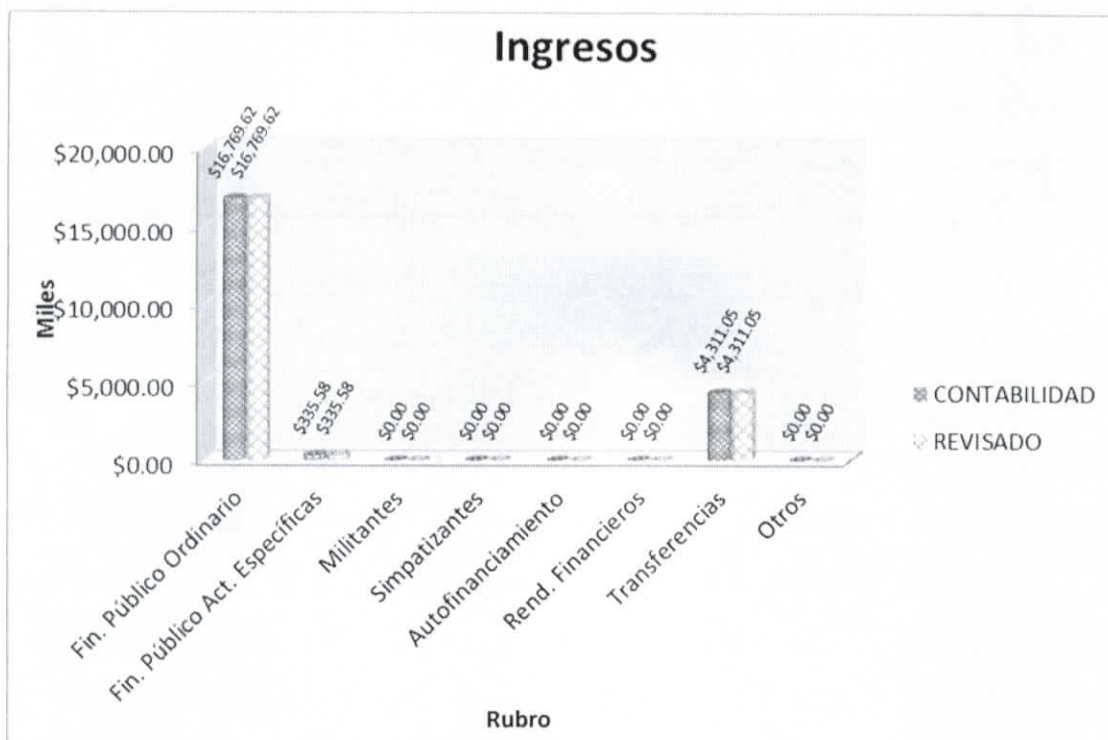
El catorce de abril de dos mil quince, se elaboró “*ACTA CIRCUNSTANCIADA DE INICIO DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECIFICAS 2014, DEL PARTIDO MOVIMIENTO CIUDADANO*”, en presencia del representante del órgano interno del Partido Movimiento Ciudadano, 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 Av. Constitución No. 8000, Manzana 45, Lote 1, Col. Ensueños, C.P. 54740, Cuautitlán Izcalli, 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 Movimiento Ciudadano obtuvo ingresos totales en el año dos mil catorce, por la cantidad de \$21,416,246.60 (Veintiún millones cuatrocientos dieciséis mil doscientos cuarenta y seis pesos 60/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Financiamiento público	\$17,105,193.48	\$17,105,193.48	100
Financiamiento público ordinario	\$16,769,616.96	\$16,769,616.96	100
Financiamiento público por actividades específicas	\$335,576.52	\$335,576.52	100
Financiamiento privado	\$4,311,053.12	\$4,311,053.12	100
Financiamiento por la militancia	\$0.00	\$0.00	0
Efectivo	\$0.00	\$0.00	0
Especie	\$0.00	\$0.00	0
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	0
Efectivo	\$0.00	\$0.00	0
Especie	\$0.00	\$0.00	0
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	0
Rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	0
Transferencias	\$4,311,053.12	\$4,311,053.12	100
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	0
SUMA	\$21,416,246.60	\$21,416,246.60	100



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

1. Financiamiento público

En sesión 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 \$17,114,400.37 (Diecisiete millones ciento catorce mil cuatrocientos pesos 37/100 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 \$16,769,616.96 (Dieciséis millones setecientos sesenta y nueve mil seiscientos dieciséis pesos 96/100 M.N.), el cual no coincide con el autorizado por el Instituto Electoral del Estado de México, por la cantidad de \$16,778,823.89 (Dieciséis millones setecientos setenta y ocho mil ochocientos veintitrés pesos 89/100 M.N.), existiendo una diferencia \$9,206.93 (Nueve mil doscientos seis pesos 93/100 M.N.), por lo que una vez realizado la investigación correspondiente, se observó que se refiere a disminución de financiamiento público por concepto de sanción de conformidad con el Acuerdo IEEM/CG/24/2014 del catorce de agosto de dos mil catorce, en consecuencia se desprende que dicho financiamiento público por actividades ordinarias, se encuentra registrado y soportado con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios, depósitos bancarios y pólizas de ingresos, consecuentemente, 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

\$335,576.52 (Trescientos treinta y cinco mil quinientos setenta y seis pesos 52/100 M.N.), el cual coincide con el autorizado 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, depósitos 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 \$4,311,053.12 (Cuatro millones trescientos once mil cincuenta y tres pesos 12/100 M.N.), que conforme a los artículos 58, fracción I, inciso f, VI, inciso e del Código Electoral del Estado de México; 62, 63, 64, 66 y 67 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de ingresos, estados de cuenta bancarios y formatos de transferencias, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

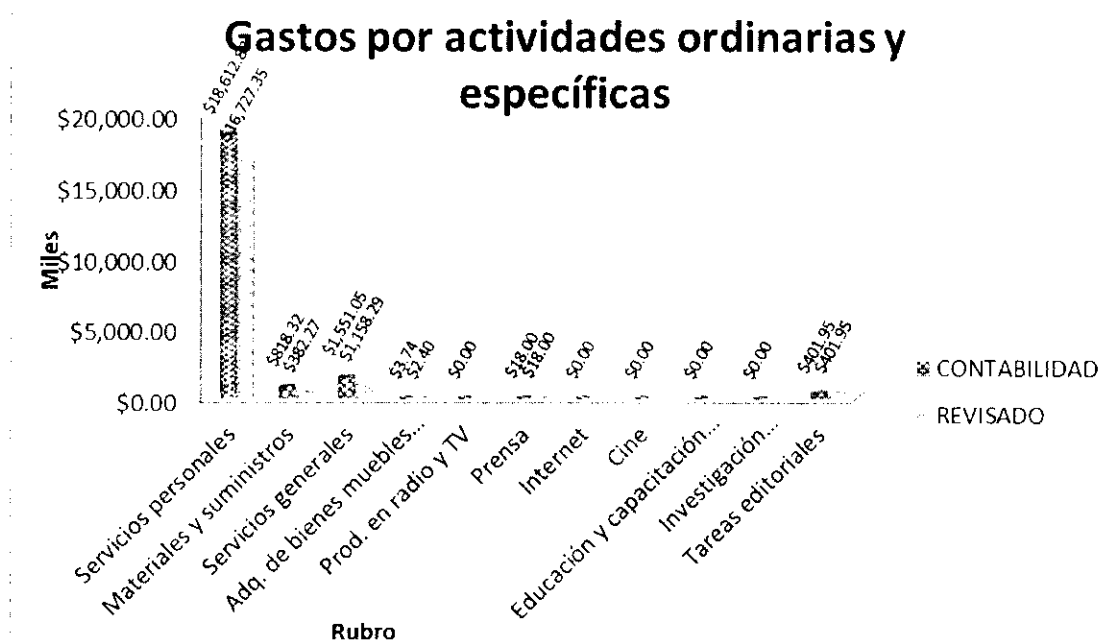
2.6. Otros ingresos

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

VI. Gastos

Los gastos totales que reportó el partido político por el ejercicio de dos mil catorce, ascendieron a la cantidad de \$21,405,945.54 (Veintiún millones cuatrocientos cinco mil novecientos cuarenta y cinco pesos 54/100 M.N.), como se muestran a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Gastos ordinarios:	\$21,003,992.13	\$18,264,340.74	87
Servicios personales	\$18,612,879.71	\$16,727,349.72	90
Materiales y suministros	\$818,323.99	\$382,266.72	47
Servicios generales	\$1,551,050.43	\$1,158,286.30	75
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$3,738.00	\$2,400.00	64
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	
Prensa	\$18,000.00	\$18,000.00	100
Internet	\$0.00	\$0.00	0
Cine	\$0.00	\$0.00	0
Gastos por Actividades Específicas:	\$401,953.41	\$401,953.41	100
Educación y capacitación política	\$	\$	
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	
Tareas editoriales	\$401,953.41	\$401,953.41	100
Suma:	\$21,405,945.54	\$18,690,256.15	



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 \$21,003,992.13 (Veintiún millones tres mil novecientos noventa y dos pesos 13/100 M.N.), como a continuación se detalla:

1.1. Servicios personales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$18,612,879.71 (Dieciocho millones seiscientos doce mil ochocientos setenta y nueve pesos 71/100 M.N.), donde los gastos más representativos correspondieron a sueldos y salarios por la cantidad de \$12,155,579.71 (Doce millones ciento cincuenta y cinco mil quinientos setenta y nueve

pesos 71/100 M.N.); y reconocimientos por actividades políticas por la cantidad de \$6,404,500.00 (Seis millones cuatrocientos cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, nóminas y reconocimientos por actividades políticas "REPAP", por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

1.2. Materiales y suministros

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$818,323.99 (Ochocientos dieciocho mil trescientos veintitrés pesos 99/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a despensa y alimentos por la cantidad de \$343,053.48 (Trescientos cuarenta y tres mil cincuenta y tres pesos 48/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida se obtuvieron resultados razonablemente satisfactorios, excepto que en la cuenta de "impresos" se están reconociendo gastos por concepto de publicaciones bimestrales que no

son procedentes para el ejercicio de 2014, en virtud de que dichos registros se derivaron de ajustes que corresponden al ejercicio contable 2013, notificados al partido político mediante oficios IEEM/OTF/221/2014 e IEEM/OTF/214/2014 ambos del 13 de mayo de 2014, siendo los siguientes:

Póliza de diario	Fecha	Importe
1	05/05/2014	\$38,140.80
2	05/05/2014	\$57,211.20
3	05/05/2014	\$38,140.80
4	05/05/2014	\$38,140.80
5	05/05/2014	\$57,211.20
Suma		\$228,844.80

Por lo que habrá que notificar al partido político, para que con fundamento en el artículo 15 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones; así como de a la Norma de Información Financiera A-7 "Presentación y Revelación" que describe "La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones...", se realicen las cancelaciones de los registros contables que se describen en el cuadro anterior mediante las reclasificaciones contables correspondientes.

1.3. Servicios generales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$1,551,050.43 (Un millón quinientos cincuenta y un mil cincuenta pesos 43/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió al arrendamiento de inmuebles por la cantidad de \$990,000.00 (Novecientos noventa mil pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$3,738.00 (Tres mil setecientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a equipo de sonido y video por la cantidad de \$3,136.00 (Tres mil ciento treinta y seis pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 84 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y

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

1.5. Producción en radio y televisión

El Partido Movimiento Ciudadano 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

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 86 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

1.7. Internet

El Partido Movimiento Ciudadano 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 Movimiento Ciudadano 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 \$401,953.41 (Cuatrocientos un mil novecientos cincuenta y tres pesos 41/100 M.N.), como a continuación se detalla:

2.1. Educación y capacitación política

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

2.2. Investigación socioeconómica y política

El Partido Movimiento Ciudadano 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 \$401,953.41 (Cuatrocientos un mil novecientos cincuenta y tres pesos 41/100 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, facturas y publicaciones bimestrales, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida se obtuvieron resultados razonablemente satisfactorios, excepto que en la cuenta de “tareas editoriales” se están reconociendo gastos por concepto de publicaciones bimestrales que no son procedentes para el ejercicio de 2014, en virtud de que dichos registros se derivaron de ajustes que corresponden al ejercicio contable 2013, notificados al partido político mediante oficios IEEM/OTF/221/2014 e IEEM/OTF/214/2014 ambos del 13 de mayo de 2014, siendo los siguientes:

Póliza de diario	Fecha	Importe
1	05/05/2014	\$38,140.80
2	05/05/2014	\$57,211.20
3	05/05/2014	\$38,140.80
4	05/05/2014	\$38,140.80
5	05/05/2014	\$57,211.20
Suma		\$228,844.80

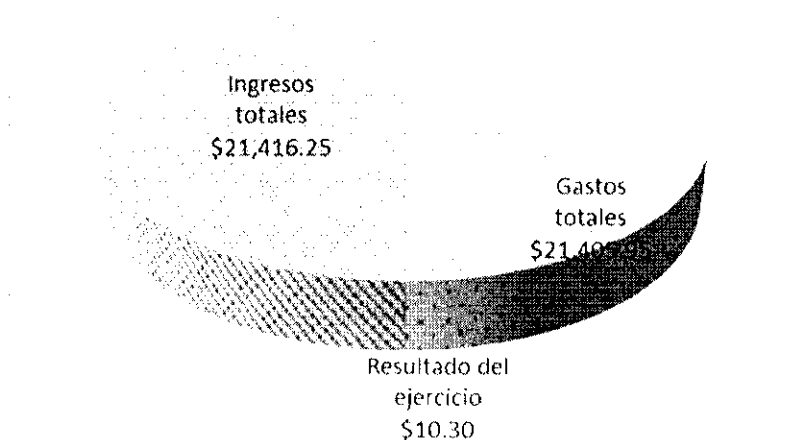
Por lo que habrá que notificar al partido político, para que con fundamento en el artículo 15 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones; así como de a la Norma de Información Financiera A-7 "Presentación y Revelación" que describe "La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones...", se realicen las cancelaciones de los registros contables que se describen en el cuadro anterior mediante las reclasificaciones contables correspondientes.

3. Resultado del ejercicio

El partido político obtuvo un remanente que asciende a la cantidad de \$10,301.06 (Diez mil trescientos un pesos 06/100 M.N.); que es resultado de disminuir a los ingresos totales por \$21,416,246.60 (Veintiún millones cuatrocientos dieciséis mil doscientos cuarenta y seis pesos 60/100 M.N.), los gastos totales ejercidos por la cantidad de \$21,405,945.54 (Veintiún millones cuatrocientos cinco mil novecientos cuarenta y cinco pesos 54/100 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	\$21,416,246.60
Gastos totales	\$21,405,945.54
Resultado del ejercicio	\$10,301.06

Resultado del ejercicio



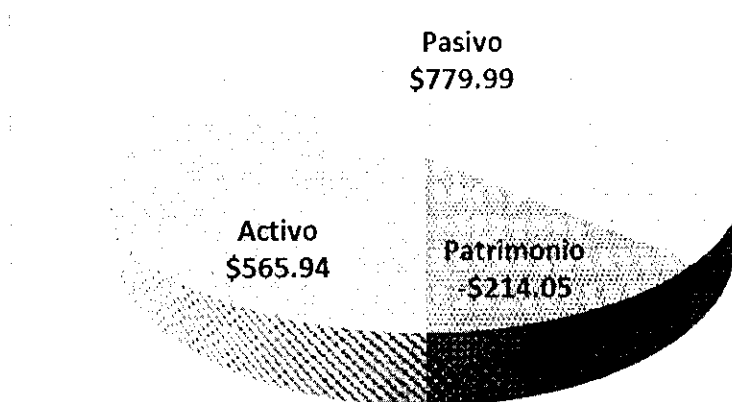
Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

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:	
Circulante	
Caja	\$0.00
Bancos	\$18,197.40
Inversiones en valores y fideicomisos	\$0.00
Almacén	\$0.00
Cuentas por cobrar	-\$7,936.69
Pagos anticipados	\$0.00
Suma:	\$10,260.71
Fijo	
Terrenos	\$0.00
Edificio	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$53,590.51
Equipo de transporte	\$142,400.00
Equipo de cómputo	\$198,400.67
Equipo de sonido y video	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$0.00
Suma:	\$394,391.18
Diferido	
Depósitos en garantía	\$161,290.00
Suma:	\$161,290.00
TOTAL ACTIVO:	\$565,941.89
PASIVO:	
Corto plazo	
Proveedores	\$112,571.60
Acreedores diversos	\$54,721.01
Impuestos por pagar	\$612,701.61
TOTAL PASIVO:	\$779,994.22
PATRIMONIO DEL PARTIDO:	
Resultado del ejercicio 2014	\$10,301.06
Resultado de ejercicios anteriores	-\$224,353.39
TOTAL PATRIMONIO:	-\$214,052.33
SUMA DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$565,941.89
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$2,152,843.00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-\$2,152,843.00

Balance general



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 \$565,941.89 (Quinientos sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 89/100 M.N.), y se integra como sigue:

1.1. Caja

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

1.2. Bancos

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

Banco	Cuenta	Saldo	Comentarios
SCOTIABANK		\$3,770.10	Expediente 364/2010 relativo al Juicio de DESAHUCIO
SCOTIABANK		\$992.68	Expediente 364/2010 relativo al Juicio de DESAHUCIO
SANTANDER		\$19,903.02	Expediente 364/2010 relativo al Juicio de DESAHUCIO
SCOTIABANK		-\$7,244.23	Actividad ordinaria
SCOTIABANK		\$186.89	Actividad ordinaria
SCOTIABANK		\$398.43	Actividad específica
SANTANDER		182.86	Sin movimientos
BANORTE		5.62	Sin movimientos
Suma		\$18,195.40	

Saldos que se encuentran 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 Movimiento Ciudadano y manejadas mancomunadamente por los C.C. Jacobo David Cheja Alfaro y José Reséndiz Dávila, en términos del artículo 18 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Sin embargo, como resultado del análisis y estudio a las cuentas bancarias de SCOTIABANK No. [REDACTED] y [REDACTED], así como la cuenta con SANTANDER No. [REDACTED], se observó que el partido político exhibe expediente 364/2010 relativo al Juicio DE DESAHUCIO radicado ante el PODER JUDICIAL DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA, en donde la JUEZ SÉPTIMO CIVIL DEL DISTRITO JUDICIAL MORELOS, LIC. CELIA GONZÁLEZ RENTERÍA ordena que una vez levantado el embargo trabado, se proceda a la liberación de las cuentas bancarias antes referidas, por lo que se debe recomendar al partido político, llevar a cabo las gestiones legales a que haya lugar, con el objeto de poder disponer de los recursos.

1.3. Inversiones en valores y fideicomisos

El partido político reportó un saldo por la cantidad de \$2.00 (Dos pesos 00/100 M.N.), observando que el partido político durante el ejercicio sujeto de revisión no realizó inversiones, dicho importe deriva del ejercicio inmediato anterior, que por su importancia relativa y materialidad, se determinan resultados satisfactorios y no existen situaciones adicionales que reportar.

1.4. Almacén

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

1.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a favor del partido político, muestran un saldo contrario a la naturaleza de la cuenta que asciende a la cantidad de \$7,936.69 (Siete mil novecientos treinta y seis pesos 69/100 M.N.); mismos, que se integran de la siguiente manera:

Cuenta	importe
Aguilar Guerrero Víctor	\$10,500.00
Ochoa Mejía Ma. Teresa	-\$17,737.68
Otros	-\$699.01
Suma	-\$7,936.69

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.

Sin embargo, habrá que recomendar al partido político para que lleve a cabo una depuración de cuentas a este rubro, a efecto de que la cuenta refleje saldo positivo conforme a la naturaleza de la cuenta.

1.6. Pagos Anticipados

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

1.7. Activo fijo

Este rubro mostró un saldo total de \$394,391.18 (Trescientos noventa y cuatro mil trescientos noventa y un pesos 18/100 M.N), mismo, que se integra como sigue:

Concepto	Saldo Inicial (A)	Incrementos (B)	Bajas (C)	Saldo Final D= (A+B-C)
Terrenos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Edificio	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$53,590.51	\$0.00	\$0.00	\$53,590.51
Equipo de transporte	\$142,400.00	\$0.00	\$0.00	\$142,400.00
Equipo de cómputo	\$198,400.67	\$0.00	\$0.00	\$198,400.67
Equipo de sonido y video	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma	\$394,391.18	\$0.00	\$0.00	\$394,391.18

Por el ejercicio sujeto de revisión no existieron incrementos y bajas, observando que dichos saldos finales se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria,

consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, comprobantes fiscales y formatos de alta o baja así como el de inventario, por lo que una vez realizado el estudio respectivo, se determinaron resultados satisfactorios. Excepto, que durante el periodo de revisión no fue posible la verificación física del equipo de transporte por la cantidad de \$142,400.00 (Ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); y resguardo correspondiente, por lo que en términos del artículo 114, inciso b del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se deberá notificar al partido político como observación y solicitar la aclaración correspondiente.

1.8. Depósitos en garantía

El saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de \$161,290.00 (Ciento sesenta y un mil doscientos noventa pesos 00/100 M.N.); mismos, que provienen del ejercicio anterior, los cuales 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 \$779,994.22 (Setecientos

setenta y nueve mil novecientos noventa y cuatro pesos 22/100 M.N.), que se integran como sigue:

2.1. Proveedores

La cuenta de proveedores asciende a la cantidad de \$112,571.60 (Ciento doce mil quinientos setenta y un pesos 60/100 M.N.); que se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Demos Desarrollo, S.A.	\$36,766.20
Herrera Solís Ricardo	\$13,920.00
Milenio Diario, S.A. de C.V.	\$48,851.95
Otros	\$13,033.45
Suma	\$112,571.60

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

2.2. Acreedores diversos

El saldo de esta cuenta ascendió a la cantidad de \$54,721.01 (Cincuenta y cuatro mil setecientos veintiún pesos 01/100 M.N.); mismo, que se integra de la siguiente manera:

Acreeedor	Importe
Comité Directivo Estatal	\$50,000.00
Otros	\$4,721.01
Suma	\$54,721.01

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

2.3. Impuestos por pagar

El saldo de esta cuenta ascendió a la cantidad de \$612,701.61 (Seiscientos doce mil setecientos un pesos 61/100 M.N.); mismo, que se integra de la siguiente manera:

Impuesto	Importe
Retención de Asimilados al Salario	\$394,182.53
Retención de ISR Honorarios	\$33,583.58
Retención de IVA Honorarios	\$35,825.71
Retención ISR Arrendamiento	\$70,887.20
Retención IVA Arrendamiento	\$75,613.09
Retención Fletes	\$109.50
José Manuel Díaz Medina	\$2,500.00
Suma	\$612,701.61

Una vez realizado el estudio correspondiente, se constató que las obligaciones provienen del ejercicio anterior, las 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, se observó que existe omisión en los pagos ante la autoridad respectiva, por lo que se determinó solicitar al partido político la aclaración correspondiente, ya que dicha situación infringe el artículo 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, en relación a que: “Los partidos políticos tendrán las obligaciones fiscales que señalen las leyes aplicables...”; asimismo, con el artículo 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que describe: “Los partidos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley”, además el artículo 5 fracción IV de la ley del Impuesto al Valor Agregado, que

refiere: "Que tratándose del impuesto al valor agregado trasladado que se hubiere retenido conforme al artículo 1º.-A de esta Ley, dicha retención se entere en los términos y plazos establecidos en la misma..."

3. Patrimonio

El saldo de esta cuenta representa un déficit total de \$214,052.33 (Doscientos catorce mil cincuenta y dos pesos 33/100 M.N.), que es resultado del ejercicio 2014 y acumulado de ejercicios anteriores, como se describe a continuación:

Impuesto	Importe
Resultado del ejercicio 2014	\$10,301.06
Resultado de ejercicios anteriores	-224,353.39
Suma	-\$214,052.33

4. Cuentas de orden

El saldo en las cuentas de orden deudoras asciende a la cantidad de \$2,152,843.00 (Dos millones ciento cincuenta y dos mil ochocientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Deudoras	Importe
Bienes muebles	\$2,152,843.00
Suma	\$2,152,843.00

El saldo en las cuentas de orden acreedoras asciende a la cantidad de \$2,152,843.00 (Dos millones ciento cincuenta y dos mil ochocientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Acreedoras	Importe
Bienes muebles	\$2,152,843.00
Suma	\$2,152,843.00

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

VIII. Confirmación de operaciones

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

Sobre las diligencias realizadas por esta autoridad fiscalizadora de la revisión al informe semestral como avance del ejercicio dos mil catorce de las actividades ordinarias y específicas del Partido Movimiento Ciudadano, 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/440/2014, 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 General del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas, aportaciones o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo comprendido del primero de enero al treinta de junio de dos mil catorce, siendo las siguientes:

1.1.1. Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	RED OFFICE S DE RL DE C.V.	ROF091218F55	Avenida Río Mixcoac 25 11 A Crédito Constructor, Distrito Federal 03940.
2	MPM EXCELENCIA COMERCIAL, S.A. DE C.V.	MEC121024LZ9	Prol. Paseo de la Reforma No 115 Int No.806 Col. Paseo de las Lomas C.P. 01330 Alvaro Obregón, Distrito Federal, México.
3	EQUIPO ESTRATEGICO DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	EEP091002CQ3	Avenida Ángel Urraza No. 1715 Int 206 Col. Vertiz Narvarte, México C.P. 03600 D.F.
4	VINCEFICIENCIA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	VEC121024290	Campos Elíseos 400 Piso 6 Int 601B Polanco, 11000, Miguel Hidalgo, Distrito Federal, México.
5	JOSÉ LUIS NANDAYAPA MORALES		

1.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Banda Gómez María del Carmen	C F
2	Rivera Mata Manuel	
3	Pérez Gabino Gildardo	

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 oficios números 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	RED OFFICE S DE RL DE C.V	01-10-2014	IEEM/SEG/2674/2014	
2	MPM EXCELENCIA, COMERCIAL S.A. DE C.V.	29-09-2014	IEEM/SEG/2675/2014	Con respuesta
3	EQUIPO ESTRATEGICO DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	29-09-2014	IEEM/SEG/2676/2014	
4	VINCEFICIENCIA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	02-10-2014	IEEM/SEG/2677/2014	
5	JOSÉ LUIS NANDAYAPA MORALES	02-10-2014	IEEM/SEG/2678/2014	Con respuesta

1.2.1.2. No notificados

Los cinco oficios de confirmación de operación con proveedores, fueron notificados.

1.2.1.3. Respuesta de los proveedores

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/267/2014 del diez de octubre de dos mil catorce, remitió al Órgano Técnico de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de los proveedores, que atendieron la diligencia, siendo los siguientes:

1. Escrito de MPM EXCELENCIA COMERCIAL, S.A. DE C.V. del dos de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

“...remitir en copia fotostática simple documentación e información sobre las diversas operaciones comerciales realizadas entre el cliente “MOVIMIENTO CIUDADANO”, partido político nacional y la empresa a mi cargo durante el periodo que comprende 01 de Enero al 30 de Junio de 2014.

1. ***Copia de la documentación comprobatoria que soporte dichas operaciones (facturas).***
2. ***Copia de los depósitos de los cobros al partido Movimiento Ciudadano.***
3. ***Copia de los estados de cuenta donde se reflejan los depósitos.***
4. ***Copia del contrato se suministró de servicios empresariales integrales.***
5. ***Escrito con las contestaciones a las preguntas solicitadas...” (sic).***

Donde además, el proveedor respondió al siguiente Cuestionario:

1.- Dentro del periodo del 1ero de Enero al 30 de Junio del 2014, celebro algún contrato con el partido político? SI

Tipo de contrato: SUMINISTRO DE SERVICIOS EMPRESARIALES INTEGRALES

Lugar: EN AV REAL ACUEDUCTO NUMERO 360 A INT. 13 B. COL PUERTA DE HIERRO ZAPOPAN JAL

Fecha de celebración: 16 de Julio del 2013 al 28 de Febrero del 2014

2.- Cite quienes fueron los contratantes?

MOVIMIENTO CIUDADANO A MPM EXCELENCIA COMERCIAL SA DE CV

3.- Cual fue el objeto y monto económico pactado en el contrato?

OBJETO DEL CONTRATO:

El objeto del presente contrato, lo constituye el suministro de servicios empresariales integrales periódicos y continuos, los que de forma enunciativa más no limitativa se citan: suministros de servicios de consultoría administrativa, fiscal, laboral, mercantil, civil, penal y corporativo, servicios financieros, evaluación, y análisis de proyectos de inversión de capital, reexpresión de estados financieros, elaboración de estudios de cualquier tipo y análisis de créditos, arrendamiento de camionetas, camiones, motocicletas, camiones y trailers, la realización de todo tipo de trámites y gestiones a favor del suministrado, cursos conferencias y eventos, la difusión, agencia, publicación de información, servicios de publicidad integral, gacetillas en cualquier medio de información, suministro de personal, la comisión mercantil, agencia, intermediación, representación, servicios de administración, control y supervisión de negocios, comercialización de cualquier servicio y/o producto cualquier otro servicio que requiera el suministrado para que este pueda cumplir con su objeto social.

MONTO ECONÓMICO:

Al costo que haya generado el suministrador se le deberá sumar el 7.6% (siete punto seis por ciento), para de esta manera obtener el monto total de la contraprestación, más el impuesto al valor agregado que se cause conforme a las disposiciones fiscales vigentes.

4.- Indique cual es la forma de pago?

Depósito bancario con cheque

5.- Señale cuantas unidades de bienes/ servicios constituyeron el objeto del contrato? Suministro de Servicios de Enero 2014

6.- Especifique las características y elementos distintivos de los bienes/ servicios, objeto del contrato (signos, palabras emblemas)

NO APLICA

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político hasta por un monto total de \$386,929.60 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos veintinueve pesos 60/100 M.N.), obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. Escrito de José Luis Nandayapa Morales, del nueve de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

“...Si celebre dos contratos de “Prestación de servicios” uno para imprimir gacetas bimestrales y el otro para imprimir periódico “ciudadano mensual...”

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

1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

2.2.2.1 Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficios números IEEM/SE/095/2014 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	Banda Gómez María del Carmen	01-10-2014	IEEM/SEG/2703/2014	
2	Pérez Gabino Gildardo	01-10-2014	IEEM/SEG/2705/2014	Con respuesta

1.2.2.2. No notificados

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

No.	Beneficiario	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Manuel Rivera Mata	8/10/2014	IEEM/SEG/2704/2014	No vive en el domicilio señalado

1.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo General, mediante oficio número IEEM/SE/267/2014 del diez de octubre de dos mil catorce, remitió al Órgano Técnico de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de las personas que atendieron la diligencia, siendo los siguientes:

1. Escrito del C. Gildardo Pérez Gabino, del nueve de octubre de dos mil catorce, donde manifestó lo siguiente:

“...mis actividades dentro del partido son desempeñar las funciones como Secretario de Acuerdos, y promotor de afiliaciones y círculos ciudadanos en el Región NO. 6; recibí un total de 8 cheques; 5 cheques de \$10,000.00; 2 cheques de \$5,000.00; y 1 cheque de \$20,000.00 anexo copias de los formatos de REPAP firmados.. ” (sic).

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

2. Confirmación de operaciones de la revisión anual

De las facultades de esta autoridad fiscalizadora con respecto a la revisión del informe anual consolidado dos mil catorce, de las actividades ordinarias y específicas del Partido Movimiento Ciudadano, se llevó a cabo lo siguiente:

2.1. Oficio de confirmación

Con fundamento en los artículos 116, fracción IV, incisos b, g y h de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo octavo de Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 62, fracción II, incisos e y f, 102, fracciones XIII y XXXVI del Código Electoral del Estado de México; y 124 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, mediante oficio número IEEM/UTF/220/2015, del veinticuatro de abril de dos mil quince, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político, dentro del 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	RED OFFICE S DE RL DE C.V.	ROF091218F55	Avenida Río Mixcoac 25 11 A Crédito Constructor, Distrito Federal 03940.
2	EQUIPO ESTRATEGICO DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	EEP091002CQ3	Avenida Ángel Urraza No. 1715 Int 206 Col. Vertiz Narvarte, México C.P. 03600 D.F.
3	VINC EFICIENCIA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	VEC121024290	Campos Elíseos 400 Piso 6 Int 601B Polanco, 11000, Miguel Hidalgo, Distrito Federal, México.

2.1.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Mata Cruz Irma	
2	Rivera Mata Manuel	
3	Ramírez Trejo Eduardo	
4	Ramírez Esquivel Brien	
5	Hernández Valladolid Lucia Estefani	
6	Guevara Rodríguez Karina	

No.	Beneficiario	Domicilio
7	López Valle Moisés	
8	Ordoñez Ramírez Omar Javier	
9	Bonillas Guarneros Víctor Manuel	

2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

2.2.1. Proveedores

2.2.1.1. Notificados

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

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	RED OFFICE S DE RL DE C.V.	12-05-2015	IEEM/SE/6789/2015	Oficio recibido por el proveedor.
2	EQUIPO ESTRATEGICO DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	12-05-2015	IEEM/SE/6790/2015	Oficio recibido por el proveedor.
3	VINC EFICIENCIA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	14-05-2015	IEEM/SE/6791/2015	Oficio recibido por el proveedor y con respuesta.

2.2.1.2. No notificados

El apartado no aplica, en virtud de que todos los oficios para confirmación de operaciones fueron notificados a los proveedores respectivos.

2.2.1.3. Respuesta de los proveedores

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

1. Escrito del C. José Ernesto Natividad Rueda, en su carácter de representante legal de Vinc Eficiencia Corporativa, S.A. de C.V., del veintiuno de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el veintidós del mismo mes y año, identificándose con folio 030049, donde manifestó lo siguiente:

1. ***“...vengo en tiempo y forma a dar cumplimiento con la petición de remitir en copia fotostática simple documentación e información sobre las diversas operaciones comerciales realizadas entre el cliente MOVIMIENTO CIUDADANO, partido político nacional y la empresa a mi cargo durante el periodo que comprende del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014.*”**
2. ***Copia de la documentación comprobatoria que soporte dichas operaciones.***
3. ***Copia de los depósitos de los cobros al partido Movimiento Ciudadano.***
4. ***Relación de las operaciones realizadas.***
5. ***Escrito con las contestaciones a las preguntas solicitas”***

Además de lo anterior, la persona moral respondió las siguientes preguntas:

1.- ¿Dentro del periodo del 1º de julio al 31 de diciembre de 2014, celebró algún contrato con el partido político? Sí: X No:

En caso de ser afirmativa la respuesta, indique qué tipo de contrato celebró, así como lugar y fecha de su celebración.

Tipo de contrato: SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL
Lugar: EN AV MÉXICO #3370 LOCAL 7 ZONA C PRIMA, COLONIA MONRAZ, GUADALAJARA JALISCO, C.P. 44670.
Fecha de celebración: 01 de Enero del 2014

2.- Cite ¿quiénes fueron los contratantes?

MOVIMIENTO CIUDADANO A VINC EFICIENCIA CORPORATIVA SA DE CV

3.- ¿Cuál fue el objeto y monto económico pactado en el contrato?

Prestación de servicios profesionales respecto de Recursos Humanos y Administración, reclutar, seleccionar, contratar, subcontratar, administrar y proveer de recursos humanos de todo tipo de personas morales. La prestación de servicios profesionales en todas las del conocimiento humano. La celebración de todos los actos convenios y contratos relacionados con los fines anteriores. La prestación de servicios profesionales en cualquier rama y la administración de personal.

4.- Indique ¿cuál fue la forma de pago?

Depósito bancario con cheque

5.- Señale ¿cuántas unidades de bienes/servicios constituyen el objeto del contrato?

Servicios de administración de personal 2014

6.- Especifique las características y elementos distintivos del bienes/servicio, objeto del contrato (signos, palabras, emblemas).

NO PLICA

Por lo anterior y una vez analizada y verificada la documentación que remite Vinc Eficiencia Corporativa, S.A. de C.V, consistente en facturas y depósitos bancarios del primero de julio al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, hasta por un total de \$5,250,735.36 (Cinco millones doscientos cincuenta mil setecientos treinta y cinco pesos 36/100 M.N), en relación con los registros contables del partido político, se determinan 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	Ramírez Trejo Eduardo	07-05-2015	IEEM/SE/6836/2015	Oficio recibido por el beneficiario y con respuesta.
2	Hernández Valladolid Lucia Estefani	07-05-2015	IEEM/SE/6838/2015	Oficio recibido por el beneficiario y con respuesta.
3	Guevara Rodríguez Karina	07-05-2015	IEEM/SE/6839/2015	Oficio recibido por el beneficiario.
4	López Valle Moisés	08-05-2015	IEEM/SE/6840/2015	Oficio recibido por el beneficiario.
5	Bonillas Guarneros Víctor Manuel	14-05-2015	IEEM/SE/6842/2015	Oficio recibido por el beneficiario.

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	Irma Mata Cruz	11/05/2015	IEEM/SE/6834/2015	Persona localizada no
2	Manuel Rivera Mata	11/05/2015	IEEM/SE/6835/2015	Persona localizada no
3	Brien Ramírez Esquivel	08/05/2015	IEEM/SE/6837/2015	Domicilio localizado no
4	Omar Javier Ordoñez Ramírez	08/05/2015	IEEM/SE/6841/2015	Persona localizada no

2.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

Como resultado del oficio de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8828/2015 del veinticinco de mayo 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 los siguientes:

1. Escrito del C. Eduardo Ramírez Trejo, del once de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en doce del mismo mes y año, identificándose con folio 025567 y derivado de un cuestionario, manifestó lo siguiente,:

1.- ¿Qué actividad concreta realizó para el partido político dentro del periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014?

R. CORDINAR LA AFILIACIÓN DE MELCHOR OCAMPO

2.- ¿Por cuánto tiempo (día/semana/mes/año) realizó actividades a favor del partido político?, mencione el periodo.

R. TRABAJE DEL 31 DE JULIO DE 2013 HASTA EL 30 DE DICIEMBRE 2014

3.- ¿Cuál fue el monto económico total que recibió por sus actividades a favor del partido político y en qué fecha le fue entregado?

R. RECIBI LA CANTIDAD DE \$57,000.00 EN VARIAS PARCIALIDADES DE JULIO A DICIEMBRE 2014

4.- ¿Cómo fue la forma de pago por parte del partido político (cheque y/o efectivo)?

R. EN CHEQUE

5.- ¿Firmó algún recibo con el partido político?

R. SI EL (REPAP)

Por lo anterior y una vez analizada y verificada las manifestaciones en relación con los registros contables del partido político, se determinan resultados razonablemente satisfactorios.

2. Escrito de la C. Lucia Estefani Hernández Valladolid, del doce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el mismo día, mes y año, identificándose con folio 025566 y derivado de un cuestionario, manifestó lo siguiente:

1.- ¿Qué actividad concreta realizó para el partido político dentro del periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014?

R. CORDINAR LA AFILIACIÓN DE MI MUNICIPIO

2.- ¿Por cuánto tiempo (día/semana/mes/año) realizó actividades a favor del partido político?, mencione el periodo.

R. HASTA EL 30 DE DICIEMBRE 2014

3.- ¿Cuál fue el monto económico total que recibió por sus actividades a favor del partido político y en qué fecha le fue entregado?

R. RECIBI DE ESTE PARTIDO POLÍTICO UN APROXIMADO DE \$80,000.00 (OCHENTA MIL PESOS 00/100 M.N. APROXIMADAMENTE Y ME LO ENTREGARON PARCIALMENTE

4.- ¿Cómo fue la forma de pago por parte del partido político (cheque y/o efectivo)?

R. EN CHEQUE.

5.- ¿Firmó algún recibo con el partido político?

R. SI UN RECIBO QUE SE LLAMA REPAP.

Por lo anterior y una vez analizada y verificada las manifestaciones en relación con los registros contables del partido político, se determinan resultados razonablemente satisfactorios.

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

3.1. Seguimiento de la revisión semestral

De conformidad con lo dispuesto por los artículos 41, fracción V, párrafos diez y once, 116, fracción IV, inciso b de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 79, numerales 3 y 4, 81 numeral 1, inciso r del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales; 11, párrafo dieciséis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 59, párrafo segundo, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e del Código Electoral del Estado de México; y 26 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, del Instituto Electoral del Estado de México, el Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios IEEM/OTF/446/2014 e IEEM/OTF/453/2014, ambos del once de septiembre de dos mil catorce, solicitó al Director General de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido Movimiento Ciudadano.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/OTF/446/2014, el Director General de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, remitió oficio identificado como INE/UTF/DG/2525/14 signado por el C.P. Alfredo Cristalinas Kaulitz del veintiocho de octubre

de dos mil catorce , por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto bancario por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio 220-1/19095/2014 del veinticuatro de octubre de dos mil catorce, signado por el Director General Adjunto de la Dirección General Adjunta de Atención de Requerimientos Especiales de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos.

Por lo que hace a la respuesta relacionada con el oficio IEEM/OTF/453/2014, mediante el que se solicita la colaboración del Encargado del Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, el Titular de dicha dependencia C.P.C. Alfredo Cristalin Kaulitz, remite oficio número INE-UTF/DG/2198/14, del primero de octubre de dos mil catorce, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 103-05-2014-0745 del veinticinco de septiembre de dos mil catorce, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos de la Administración General de Evaluación.

Al respecto, el Director General de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos 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/231/2015 e IEEM/UTF/241/2015, ambos del veinticuatro de abril de dos mil quince, solicitó al Director de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido Movimiento Ciudadano.

En relación al oficio IEEM/UTF/231/2015, no se recibió respuesta para superar el secreto bancario por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

Por lo que hace a la respuesta relacionada con el oficio IEEM/UTF/241/2015, 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/12500/15, del veinticinco de mayo de dos mil quince, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 103-05-2015-0545 del diecinueve del mismo mes y año, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos de la Administración General de Evaluación.

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 y demás disposiciones aplicables.

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

corresponden a personas que ya no laboran en el partido político, situación contenida en el oficio COE/TESO/002 del diecinueve de marzo de dos mil trece, mediante el cual se informó a esta autoridad fiscalizadora por parte del representante del órgano interno del partido político C. Misael Pérez Sánchez, que por motivo de cambio de la dirigencia estatal, a partir del veintidós de febrero de dos mil trece se abrieron tres nuevas cuentas bancarias.

En tal virtud, se solicita se lleven a cabo las gestiones necesarias para realizar la cancelación de las cuentas bancarias antes referidas, así como realizar los traspasos de sus saldos bancarios a las cuentas bancarias vigentes, conforme al artículo 18, último párrafo del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, que refiere: "Las cuentas bancarias serán manejadas mancomunadamente por quienes designe el comité estatal o equivalente."

1.1. Aclaración

Como resultado del análisis y estudio del informe final de dos mil catorce, relativo a las cuentas bancarias de SCOTIABANK No. [redacted] y [redacted] así como la cuenta con SANTANDER No. [redacted], el partido político exhibe copias fotostáticas del expediente 364/2010 relativo al Juicio DE DESAHUCIO radicado ante el PODER JUDICIAL DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA, en donde la JUEZ SÉPTIMO CIVIL DEL

DISTRITO JUDICIAL MORELOS, LIC. CELIA GONZÁLEZ RENTERÍA, ordena que una vez levantado el embargo trabado, se proceda a la liberación de las cuentas bancarias antes referidas.

1.2. Validación

La observación se solventa, sin embargo, habrá que recomendar al partido político concluir con las gestiones legales a que haya lugar, con el objeto de disponer de los recursos correspondientes y en su caso, la cancelación de las cuentas bancarias referidas.

2. Observación

Conforme a los registros contables y documentación comprobatoria, el partido político ha omitido enterar los impuestos federales de ejercicios anteriores a favor de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por la cantidad total de \$610,201.61 (Seiscientos diez mil doscientos un pesos 61/100 M.N.), que se desglosan a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
Retención de asimilados al salario	\$394,182.53
Retención de ISR Honorarios	\$33,583.58
Retención IVA Honorarios	\$35,825.71
Retención ISR Arrendamiento	\$70,887.20
Retención IVA Arrendamiento	\$75,613.09
Retención IVA fletes	\$109.50
Suma	\$610,201.61

En razón de lo anterior, se solicita la aclaración correspondiente ya que dicha situación infringe el artículo 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, en relación a que: “Los partidos políticos tendrán las obligaciones fiscales que señalen las leyes aplicables...”; asimismo, con el artículo 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que describe: “Los partidos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley”, además el artículo 5 fracción IV de la ley del Impuesto al Valor Agregado, que refiere: “Que tratándose del impuesto al valor agregado trasladado que se hubiere retenido conforme al artículo 1º.-A de esta Ley, dicha retención se entere en los términos y plazos establecidos en la misma...”.

Cabe hacer notar, que las observaciones que anteceden fueron notificadas como resultado de la revisión anual del ejercicio 2013, mediante oficios IEEM/OTF/221/2013 e IEEM/OTF/214/2013, ambos del

trece de mayo de dos mil catorce, sin embargo, a la presentación del informe semestral de avance del ejercicio 2014, el partido político ha sido omiso en subsanarlas, en términos de los artículos 61, base IV, inciso c, 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México y 125 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

2.1. Aclaración

Como resultado del análisis y estudio del informe final de dos mil catorce, se desprende que el partido político ha sido omiso en subsanar el pago de los impuestos, en términos de los artículos 61, base IV, inciso c, 62, fracción II, inciso j del Código Electoral del Estado de México y 125 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

2.2. Validación

Que como resultado del seguimiento y revisión al informe anual dos mil catorce, se observa que el partido político ha sido omiso en el pago de impuestos correspondientes, por lo que la presente observación no se solventa.

3. Observación

Conforme a los registros contables y relación del inventario de activo fijo (IAF), los bienes muebles propiedad del partido político, por la cantidad de \$394,391.18 (Trescientos noventa y cuatro mil trescientos noventa y un pesos 18/100 M.N.), deberán estar debidamente integrados con sus respectivos expedientes, en donde se contengan las facturas y resguardos correspondientes, en términos del artículo 114, inciso b del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, siendo los que a continuación se detallan:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y equipo	\$53,590.51
Equipo de transporte	\$142,400.00
equipo de cómputo	\$198,400.67
Total	\$394,391.18

3.1. Aclaración

Como resultado del análisis y estudio del informe final de dos mil catorce, se desprende que el partido político no mostró el expediente del equipo de transporte por \$142,400.00 (Ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); así como tampoco mostró el resguardo correspondiente.

3.2. Validación

En consecuencia, se determina que el partido político ha sido omiso en mostrar el expediente del equipo de transporte así como el resguardo correspondiente, por lo que la presente observación se dará seguimiento en el resultado del informe anual.

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 Movimiento Ciudadano.

En este sentido, se notificó al partido político las observaciones, mediante oficios IEEM/UTF/254/2015 e IEEM/UTF/265/2015, ambos del seis de mayo de dos mil quince, a través del representante del órgano interno C. José Reséndiz Dávila y del representante propietario ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, Lic.

Horacio Jiménez López, respectivamente; a fin de que fueran subsanadas, en términos del artículo 61, fracción IV incisos c y d del Código Electoral del Estado de México, siendo las siguientes:

Una vez fenecido el termino de garantía de audiencia para la presentación de las aclaraciones, conforme al *"PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014"*, es decir el tres de junio de dos mil quince, el Partido Movimiento Ciudadano fue omiso en su cumplimiento, en consecuencia, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto en alcance a los oficios IEEM/UTF/254/2015 e IEEM/UTF/265/2015 ambos del seis de mayo de dos mil quince, giro al C. José Reséndiz Dávila representante del órgano interno y al Lic. Horacio Jiménez López representante ante el Consejo General del partido político, sendos oficios de requerimiento extraordinario, identificados con los números IEEM/UTF/316/2015 e IEEM/UTF/317/2015, ambos del cuatro de junio del año en curso, para solicitar que a más tardar el día posterior a la notificación de los presentes oficios, exhibieran a través de la Oficina de Partes del Instituto, las aclaraciones o rectificaciones conducentes, derivadas de la existencia de errores u omisiones técnicas emanadas de la revisión del informe anual dos mil catorce.

En razón de lo anterior, el Partido Movimiento Ciudadano mediante escrito COE/TESO/041/2015 y dentro del plazo establecido, es decir, el

cuatro de junio del mismo año, presentó a través de Oficialía de Partes del Instituto, según folio 035338, las aclaraciones y rectificaciones siguientes:

1. Observación

En las cuentas contables 5000-5200-5201-03-00 "Tareas editoriales" y 5000-5100-5102-13-00 "Impresos", se están reconociendo gastos por concepto de publicaciones bimestrales que no son procedentes para el ejercicio de 2014, en virtud de que dichos registros se derivaron de ajustes que corresponden al ejercicio contable 2013, siendo los siguientes:

Póliza de diario	Fecha	Importe
1	05/05/2014	\$38,140.80
2	05/05/2014	\$57,211.20
3	05/05/2014	\$38,140.80
4	05/05/2014	\$38,140.80
5	05/05/2014	\$57,211.20
Suma		\$228,844.80

Con fundamento en el artículo 15 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones; así como de a la Norma de Información Financiera A-7 "Presentación y Revelación" que

describe “La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones...”, se solicita realizar las cancelaciones de los registros contables que se describen en el cuadro anterior mediante las reclasificaciones contables correspondientes, y remitir a esta autoridad: póliza de reclasificación, auxiliar contable, balanza de comprobación y estados financieros.

1.1. Aclaración

Para la aclaración de la presente observación, el partido político manifiesta lo siguiente:

“...Se anexa la póliza 01 de Diario de fecha 30 de diciembre de 2014 en donde se hace la reclasificación de la póliza 1,2,3,4 y 5

- ***Se anexan Auxiliares contables”***
- ***Se anexa balanza de comprobación***
- ***Y se anexan estados financieros...”***

1.2. Validación

Conforme a los reportes contables que el partido político remite para acreditar la aclaración, se desprende lo siguiente: póliza de diario número 1 del 30 de diciembre de 2014, donde se observa la reclasificación por un movimiento total de \$228,844.80 (Doscientos veintiocho mil ochocientos

cuarenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), con afectación contable entre cuenta de impresos "5102-13-00" contra la cuenta de tareas editoriales "5201-03-00"; auxiliares contables ajustados en donde se observa los movimientos de reclasificación por el monto total antes descrito; también, se anexa la balanza de comprobación con saldos ajustados por el importe total antes descrito; Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014, donde se puede observar la afectación contable entre en rubro de materiales y suministros contra la cuenta de actividades específicas, derivado de las reclasificaciones correspondientes; y el Balance General con saldos finales al 31 de diciembre de 2014.

Por lo que una vez visto, analizado y verificado la documentación soporte de las aclaraciones así como también las afectaciones contables y saldos finales de las cuentas contables motivo de las reclasificaciones, esta autoridad fiscalizadora considera que se cuenta con los elementos suficientes de convicción para determinar que la observación queda solventada.

2. Observación

Conforme a los registros contables y documentación comprobatoria, el partido político ha omitido enterar los impuestos federales de ejercicios anteriores a favor de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por la cantidad total de \$610,201.61 (Seiscientos diez mil doscientos un pesos 61/100 M.N.), que se desglosan a continuación:

Concepto	Importe
Retención de asimilados al salario	\$394,182.53
Retención de ISR Honorarios	\$33,583.58
Retención IVA Honorarios	\$35,825.71
Retención ISR Arrendamiento	\$70,887.20
Retención IVA Arrendamiento	\$75,613.09
Retención IVA fletes	\$109.50
Suma	\$610,201.61

En razón de lo anterior, se solicita la aclaración correspondiente ya que dicha situación infringe el artículo 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, en relación a que: “Los partidos políticos tendrán las obligaciones fiscales que señalen las leyes aplicables...”; asimismo, con el artículo 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que describe: “Los partidos y asociaciones políticas, legalmente reconocidos tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley”, además el artículo 5 fracción IV de la ley del Impuesto al Valor Agregado, que refiere: “Que tratándose del impuesto al valor agregado trasladado que se hubiere retenido conforme al artículo 1º.-A de esta Ley, dicha retención se entere en los términos y plazos establecidos en la misma...”.

2.1. Aclaración

Para la aclaración de la presente observación, el partido político manifiesta lo siguiente:

“...Respecto a los impuestos nuestro partido nacional está en pláticas con hacienda para el pago total de impuestos...”

2.2. Validación

La manifestación realizada por el partido político no es suficiente para acreditar el cumplimiento de las obligaciones del partido político ante la autoridad fiscal correspondiente, por lo que es claro y determinante que el sujeto obligado reincide con respecto del ejercicio inmediato anterior, en ser omiso para el pago de sus obligación ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por un total de \$610,201.61 (Seiscientos diez mil doscientos un pesos 61/100 M.N.), en consecuencia, esta autoridad fiscalizadora determina que la observación no se solventa, en términos del artículo 355, fracción I, inciso a, en relación con el artículo 52, fracción XIII del Código Electoral del Estado de México, abrogado, por lo tanto, se propone informar lo conducente al Consejo General por medio de la Secretaría Ejecutiva del Instituto Electoral del Estado de México, para que de vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

3. Observación

Conforme a los registros contables y relación del inventario de activo fijo (IAF), los bienes muebles propiedad del partido político, por la cantidad de \$142,400.00 (Ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), correspondientes a equipo de transporte, deberán estar debidamente integrados con sus respectivos expedientes, en donde se contenga las facturas y resguardos correspondientes, en términos del artículo 114, inciso b del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

3.1. Aclaración

Para la aclaración de la presente observación, el partido político manifiesta lo siguiente:

“...La factura del activo fijo observado como equipo de transporte se está buscando en el archivo de nuestro partido y en cuando se tenga a la brevedad se estará entregando...”

3.2. Validación

Ante la manifestación del partido político y el resguardo de inventario que se adjunta a nombre de Zobeir Pablo Jesús González Velázquez, respecto de un camión chasis largo, serie , esta autoridad fiscalizadora observa que existen deficiencias en el control interno establecido para el manejo y actualización de los resguardo de

los documentos que acreditan la propiedad del partido político, en consecuencia, se determina que se deberá remitir al Partido Movimiento Ciudadano, una recomendación con el propósito de reforzar el control interno y que se integre oportuna y fehacientemente conforme a la normatividad, los expedientes correspondientes al rubro de activo fijo.

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 Movimiento Ciudadano 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 determinó reclasificaciones únicamente al rubro de gastos, como se muestra a continuación:

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
Ingresos				
Financiamiento público de actividades ordinarias	\$16,769,616.96	\$0.00	\$0.00	\$16,769,616.96
Financiamiento público por actividades específicas	\$335,576.52	\$0.00	\$0.00	\$335,576.52
Financiamiento por militancia	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento por rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Transferencias	\$4,311,053.12	\$0.00	\$0.00	\$4,311,053.12
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total ingresos: \$21,416,246.60		\$0.00	\$0.00	\$21,416,246.60
Gastos				
Servicios personales	\$18,612,879.71	\$0.00	\$0.00	\$18,612,879.71
Materiales y suministros	\$818,323.99	\$228,844.80	\$0.00	\$1,047,168.79
Servicios generales	\$1,551,050.43	\$0.00	\$0.00	\$1,551,050.43
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$3,738.00	\$0.00	\$0.00	\$3,738.00
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Prensa	\$18,000.00	\$0.00	\$0.00	\$18,000.00
Internet	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cine	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Educación y capacitación política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Tareas editoriales	\$401,953.41	\$0.00	\$228,844.80	\$173,108.61
Total gastos: \$21,405,945.54		\$228,844.80	\$228,844.80	\$21,405,945.54
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$10,301.06		\$10,301.06

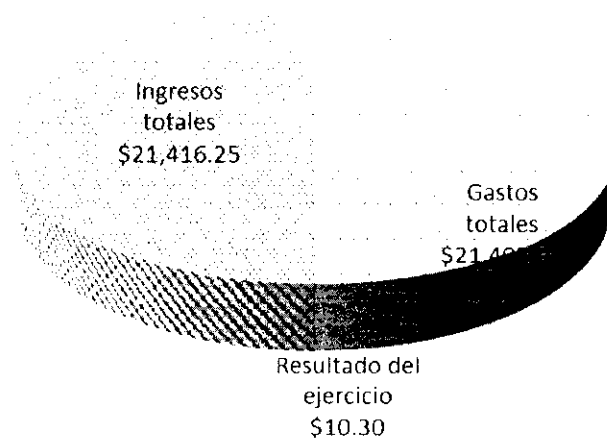


Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.



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

Resultado del ejercicio ajustado



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

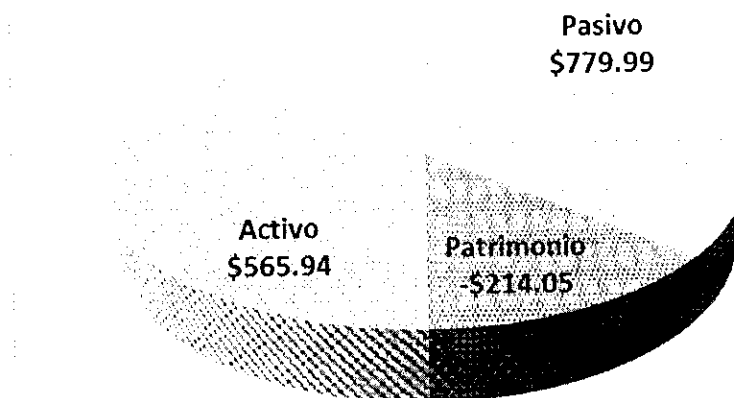
2. Balance General con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión

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

Concepto	SalDOS iniciales	Ajustes y reclasificaciones		SalDOS finales
		Debe	Haber	
ACTIVO:				
Circulante				
Caja	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Bancos	\$18,195.40	\$0.00	\$0.00	\$18,195.40
Inversiones en valores y fideicomisos	\$2.00	\$0.00	\$0.00	\$2.00
Almacén	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cuentas por cobrar	-\$7,936.69	\$0.00	\$0.00	-\$7,936.69
Pagos anticipados	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma:	\$10,260.71	\$0.00	\$0.00	\$10,260.71
Fijo				
Terrenos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Edificio	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Mobiliario y equipo	\$53,590.51	\$0.00	\$0.00	\$53,590.51
Equipo de transporte	\$142,400.00	\$0.00	\$0.00	\$142,400.00
Equipo de cómputo	\$198,400.67	\$0.00	\$0.00	\$198,400.67
Equipo de sonido y video	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Maquinaria y equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma:	\$394,391.18	\$0.00	\$0.00	\$394,391.18
Diferido				
Depósitos en garantía	\$161,290.00	\$0.00	\$0.00	\$161,290.00
Suma:	\$161,290.00	\$0.00	\$0.00	\$161,290.00
Total activo:	\$565,941.89	\$0.00	\$0.00	\$565,941.89
PASIVO:				
Corto plazo				
Proveedores	\$112,571.60	\$0.00	\$0.00	\$112,571.60
Acreedores diversos	\$54,721.01	\$0.00	\$0.00	\$54,721.01
Impuestos por pagar	\$612,701.61	\$0.00	\$0.00	\$612,701.61
Total pasivo:	\$779,994.22	\$0.00	\$0.00	\$779,994.22
PATRIMONIO DEL PARTIDO:				
Resultado del ejercicio 2014	\$10,301.06	\$0.00	\$0.00	\$10,301.06
Resultado de ejercicios anteriores	-\$224,353.06	\$0.00	\$0.00	-\$224,353.06
Total patrimonio	-\$214,052.00	\$0.00	\$0.00	-\$214,052.00

Concepto	SalDOS iniciales	Ajustes y reclasificaciones		SalDOS finales
		Debe	Haber	
TOTAL DE PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$565,941.89	\$0.00	\$0.00	\$565,941.89
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$2,152,843.00	\$0.00	\$0.00	\$2,152,843.00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-\$2,152,843.00	\$0.00	\$0.00	-\$2,152,843.00

Balance general ajustado



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

3. Conclusiones

El representante del órgano interno del Partido Movimiento Ciudadano 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, se determina que en lo general el Partido Movimiento Ciudadano, se apegó al Código Electoral del Estado de México y

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

2. Una vez realizado el estudio y análisis correspondiente, se determina que conforme a los pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, que se contienen en las Normas de Información Financiera, la información presentada por el Partido Movimiento Ciudadano, contiene razonablemente¹ 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"²; así como la evidencia suficiente y adecuada, respecto a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, quedando

¹ 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.

² *idem*.

una observación no solventada de las tres observaciones notificadas al Partido Movimiento Ciudadano, siendo la siguiente:

Es claro y determinante que el sujeto obligado reincide con respecto del ejercicio inmediato anterior, en ser omiso para enterar y pagar sus obligaciones ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por un total de \$610,201.61 (Seiscientos diez mil doscientos un pesos 61/100 M.N.), en consecuencia, esta autoridad fiscalizadora determina que la observación no se solventa, en términos del artículo 355, fracción I, inciso a, en relación con el artículo 52, fracción XIII del Código Electoral del Estado de México, abrogado, por lo tanto, se propone informar lo conducente al Consejo General por medio de la Secretaría Ejecutiva del Instituto Electoral del Estado de México, para que de vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

XIII. Recomendaciones contables y administrativas

Del estudio y análisis realizado a los estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares y documentación e información proporcionada por el partido político con corte al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, se derivan las siguientes recomendaciones contables y administrativas:

1. En relación al expediente 364/2010 relativo al Juicio DE DESAHUCIO radicado ante el PODER JUDICIAL DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA, en donde la JUEZ SÉPTIMO CIVIL DEL DISTRITO JUDICIAL MORELOS, LIC. CELIA GONZÁLEZ RENTERÍA ordena que una vez levantado el embargo trabado, se proceda a la liberación de las cuentas bancarias de SCOTIABANK No. _____ y _____ así como la cuenta con SANTANDER No. _____ por lo que se recomienda al partido político, llevar a cabo las gestiones legales a que haya lugar, con el objeto concluir con la liberación y poder disponer de los recursos financieros.
2. Llevar a cabo la depuración del rubro de cuentas por cobrar, a efecto de mostrar saldos positivos conforme a la naturaleza de la cuenta.
3. Cumplir en términos de ley, con el pago de retenciones sobre impuestos federales, con el objeto de evitar actualizaciones, multas y recargos que vayan en detrimento del patrimonio del partido político, además que por la antigüedad de saldos la omisión encuadre como delito fiscal en términos de lo establecido en el Código Fiscal de la Federación
4. Esta autoridad fiscalizadora observa que existen deficiencias en el control interno establecido para el manejo y actualización de los resguardos de los documentos que acreditan la propiedad del

partido político, en consecuencia, se determina recomendar al partido político con el propósito de reforzar el control interno y que se integre oportuna y fehacientemente conforme a la normatividad, los expedientes correspondientes al rubro de activo fijo.

Entendiéndose por control interno en términos de Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, como: *El proceso diseñando, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de las entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.*

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 Movimiento Ciudadano, 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”

ATENTAMENTE

MTRO. EDGAR HERNÁN MEJÍA LÓPEZ

TITULAR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

* Se eliminaron datos personales, con fundamento en los artículos 2, fracción II y 25, fracción I de la LTAIPEMM.

