

Toluca de Lerdo, México; a 06 de mayo de 2015

Oficio: IEEM/UTF/265/2015

**Asunto:** Notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión al informe anual 2014.

**LIC. HORACIO JIMÉNEZ LÓPEZ**  
**REPRESENTANTE PROPIETARIO DE**  
**MOVIMIENTO CIUDADANO**  
**ANTE EL CONSEJO GENERAL DEL IEEM**  
**PRESENTE**

En el marco de lo dispuesto por los artículos 14, párrafo segundo, 16, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; segundo Transitorio de la Ley General de Partidos Políticos; tercero Transitorio de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, así como en los artículos Tercero y Séptimo transitorios del Código Electoral del Estado de México, y conforme al punto de acuerdo segundo, inciso b, fracciones V, VII y VIII, del "Acuerdo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el cual se determinan normas de transición en materia de fiscalización", del nueve de julio de dos mil catorce; con fundamento en los artículos 61, fracción IV, inciso c y 62, fracción II, párrafo tercero, inciso j del Código Electoral del Estado de México expedido mediante decretos 163 y 172 por la H. Legislatura del Estado de México de aplicación ultractiva; 119, 125 y 126 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, del Instituto Electoral del Estado de México, aprobado mediante Acuerdos CG/67/2008 e IEEM/CG/68/2010 del veintitrés de diciembre de dos mil ocho y treinta y uno de diciembre de dos mil diez respectivamente.

En mérito de lo anterior, una vez culminada la visita para la práctica de la auditoria y verificación de la documentación comprobatoria de los estados contables sobre el origen, monto, volumen, aplicación y destino, relativos a las actividades ordinarias y específicas, ejercidas durante el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, de conformidad con el "Proceso de Fiscalización al informe anual por actividades ordinarias y específicas de los Partidos Políticos 2014", por su

conducto se notifica a **Movimiento Ciudadano** los siguientes errores, omisiones e irregularidades:

1. 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
<b>Suma</b>		<b>\$228,844.80</b>

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.

Por otra parte, relativo a la notificación de errores, omisiones e irregularidades notificadas a su representado mediante oficios IEEM/OTF/474/2014 e IEEM/OTF/481/2014, correspondientes a la revisión del informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, que no fueron subsanadas, de conformidad con el artículo 61, fracción I, incisos c y d; en relación con la fracción II, inciso b del referido Código Comicial Local, le manifiesto que derivado de la misma, se advierten los siguientes errores, omisiones e irregularidades:



1. 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
<b>Suma</b>	<b>\$610,201.61</b>

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. 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.

Finalmente, para dar claridad y certeza al Informe Anual por actividades ordinarias y específicas 2014, conforme al "*Proceso de Fiscalización al informe anual por actividades ordinarias y específicas de los Partidos Políticos 2014*", se le concede como **PLAZO DE GARANTÍA DE AUDIENCIA** de veinte días que transcurrirán del siete de mayo al tres de junio del año en curso, para que presente los documentos probatorios así como las aclaraciones o rectificaciones conducentes, en el entendido que en caso de no hacerlo precluirá su derecho y se tendrán por aceptadas las observaciones.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

"TÚ HACES LA MEJOR ELECCIÓN"  
ATENTAMENTE

MTRO. HERNÁN MEJÍA LÓPEZ  
TITULAR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN

c.c.p.- Lic. Pedro Zamudio Godínez. Consejero Presidente del Consejo General del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Mtro. Francisco Javier López Corral. Secretario Ejecutivo del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Mtra. Natalia Pérez Hernández. Consejera Electoral del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Lic. Miguel Ángel García Hernández. Consejero Electoral del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Dra. María Guadalupe González Jordán. Consejera Electoral del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Mtro. Saúl Mandujano Rubio. Consejero Electoral del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Dr. Gabriel Corona Armenta. Consejero Electoral del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Mtra. Palmira Tapia Palacios. Consejera Electoral del IEEM.- Para su conocimiento.  
c.c.p.- Archivo.  
EHML/omh/ejg/esg/lscr/lba.