

**H. PLENO DEL CONSEJO ESTATAL ELECTORAL  
Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE SAN LUIS POTOSÍ  
P R E S E N T E.**

LOS CONSEJEROS CIUDADANOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN DEL CONSEJO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE SAN LUIS POTOSÍ, LIC. IGNACIO RAMÍREZ DIEZ GUTIÉRREZ, LIC. CECILIA EUGENIA MEADE MENDIZÁBAL Y EL MTRO. JOSÉ ALFONSO CASTILLO CABRAL, EN CUMPLIMIENTO A LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46 Y PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO 105, FRACCIÓN III, INCISO D) Y FRACCIÓN V, INCISO B), TODOS DE LA LEY ELECTORAL DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ, PUBLICADA EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO EL 30 DE JUNIO DEL AÑO DOS MIL ONCE, SOMETEMOS A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO EL RESULTADO QUE SE OBTUVO DE LA REVISIÓN CONTABLE QUE SE APLICÓ A LOS **INFORMES FINANCIEROS DEL GASTO ORDINARIO RESPECTO DEL EJERCICIO 2013** PRESENTADO POR EL PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL CON INSCRIPCIÓN ANTE ESTE ORGANISMO ELECTORAL.

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. A LOS 25 VEINTICINCO DÍAS  
DEL MES DE JUNIO DEL AÑO 2014 DOS MIL CATORCE

**COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN  
CONSEJO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA**

**LIC. IGNACIO RAMÍREZ DIEZ GUTIÉRREZ  
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN**

**LIC. CECILIA EUGENIA MEADE MENDIZÁBAL  
CONSEJERA CIUDADANA**

**MTRO. JOSÉ ALFONSO CASTILLO CABRAL  
CONSEJERO CIUDADANO**

**DICTAMEN DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN, RELATIVO AL RESULTADO QUE SE OBTUVO DE LA REVISIÓN CONTABLE QUE SE APLICÓ A LOS INFORMES FINANCIEROS PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLITICO ACCIÓN NACIONAL CON INSCRIPCIÓN ANTE ESTE ORGANISMO ELECTORAL, RESPECTO AL GASTO ORDINARIO DEL EJERCICIO 2013.**

## **ÍNDICE**

- 1. PRESENTACIÓN**
- 2. MARCO LEGAL**
- 3. PROCEDIMIENTOS Y FORMAS DE REVISIÓN**
- 4. INFORME DE LA REVISIÓN DEL PARTIDO POLÍTICO**
- 5. PERIODO DE CONFRONTA**
- 6. OBSERVACIONES**
- 7. CONCLUSIONES**
- 8. RECOMENDACIONES**
- 9. RESOLUTIVOS**

## 1. PRESENTACIÓN

Con fecha 10 de febrero de 2014, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el cual se reformaron, adicionaron y derogaron diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia política-electoral.

Con motivo del Decreto en mención, la función de fiscalización de los partidos políticos y candidatos, respecto de las autoridades competentes para llevarla a cabo y de las reglas a aplicar para tales efectos, fue reformada, estableciendo competencias diversas en dicha materia a cargo del Instituto Nacional Electoral y del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de San Luis Potosí.

Así, la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en su artículo 41, Base V, Apartados B y C, dispone:

### **Artículo 41. ...**

**V.** La organización de las elecciones es una función estatal que se realiza a través del Instituto Nacional Electoral y de los organismos públicos locales, en los términos que establece esta Constitución.

...

**Apartado B.** Corresponde al Instituto Nacional Electoral en los términos que establecen esta Constitución y las leyes:

**a)** Para los procesos electorales federales y locales:

1. La capacitación electoral;
2. La geografía electoral, así como el diseño y determinación de los distritos electorales y división del territorio en secciones electorales;
3. El padrón y la lista de electores;
4. La ubicación de las casillas y la designación de los funcionarios de sus mesas directivas;
5. Las reglas, lineamientos, criterios y formatos en materia de resultados preliminares; encuestas o sondeos de opinión; observación electoral; conteos rápidos; impresión de documentos y producción de materiales electorales;
6. La fiscalización de los ingresos y egresos de los partidos políticos y candidatos, y
7. Las demás que determine la ley.

...

**Apartado C.** En las entidades federativas las elecciones locales estarán a cargo de organismos públicos locales en los términos de esta Constitución, que ejercerán funciones en las siguientes materias:

1. Derechos y el acceso a las prerrogativas de los candidatos y partidos políticos;
2. Educación cívica;
3. Preparación de la jornada electoral;
4. Impresión de documentos y la producción de materiales electorales;
5. Escrutinios y cómputos en los términos que señale la ley;
6. Declaración de validez y el otorgamiento de constancias en las elecciones locales;
7. Cómputo de la elección del titular del poder ejecutivo;
8. Resultados preliminares; encuestas o sondeos de opinión; observación electoral, y conteos rápidos, conforme a los lineamientos establecidos en el Apartado anterior;

9. Organización, desarrollo, cómputo y declaración de resultados en los mecanismos de participación ciudadana que prevea la legislación local;
10. Todas las no reservadas al Instituto Nacional Electoral, y
11. Las que determine la ley.

En los supuestos que establezca la ley y con la aprobación de una mayoría de cuando menos ocho votos del Consejo General, el Instituto Nacional Electoral podrá:

- a) Asumir directamente la realización de las actividades propias de la función electoral que corresponden a los órganos electorales locales;
- b) Delegar en dichos órganos electorales las atribuciones a que se refiere el inciso a) del Apartado B de esta Base, sin perjuicio de reasumir su ejercicio directo en cualquier momento, o
- c) Atraer a su conocimiento cualquier asunto de la competencia de los órganos electorales locales, cuando su trascendencia así lo amerite o para sentar un criterio de interpretación.

Corresponde al Instituto Nacional Electoral designar y remover a los integrantes del órgano superior de dirección de los organismos públicos locales, en los términos de esta Constitución.

De lo anterior se desprende que de acuerdo al artículo constitucional en mención, la responsabilidad de la fiscalización de los ingresos y egresos de los partidos políticos y candidatos en los procesos electorales locales, recaerá en el Instituto Nacional Electoral, y sólo si dicho órgano determina delegar tal función en el Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, será éste último quien pueda llevarla a cabo.

Ahora bien, las disposiciones constitucionales en comento entraron en vigor en distintos momentos, de conformidad con lo siguiente.

En términos de lo dispuesto por el artículo transitorio cuarto del Decreto de reforma constitucional en comento, las adiciones a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que han sido arriba transcritas, entrarían en vigor en la misma fecha en que lo hicieran las leyes generales de Partidos Políticos, de Instituciones y Procedimientos Electorales y de Delitos Electorales.

Dichas normas entraron en vigor con fecha 24 de mayo del año 2014, siendo que su publicación en el Diario Oficial de la Federación se efectuó el día 23 del mes y año en mención. Por tanto, a partir del 24 de mayo del año en curso, la facultad de fiscalización de los partidos políticos quedó a cargo del Instituto Nacional Electoral.

Sin embargo, con respecto a los procedimientos de fiscalización de partidos políticos ya iniciados, como sucede con el que se pone a consideración, tanto en la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, como en la Ley General de Partidos, se establecieron disposiciones transitorias que regulan la entrada en vigor de la facultad de fiscalización a cargo del Instituto Nacional Electoral y de las reglas para llevarla a cabo.

Así, el artículo transitorio décimo octavo del Decreto por medio del cual se emitió la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales dispuso:

***Décimo Octavo. Los procedimientos administrativos, jurisdiccionales y de fiscalización relacionados con las agrupaciones políticas y partidos políticos en las entidades federativas, así como de sus militantes o***

***simpatizantes, que los órganos electorales locales hayan iniciado o se encuentren en trámite a la entrada en vigor de esta Ley, seguirán bajo la competencia de los mismos, en atención a las disposiciones jurídicas y administrativas que hubieran estado vigentes al momento de su inicio. Los gastos realizados por los partidos políticos en las entidades federativas hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto, serán fiscalizados por los órganos electorales locales con sustento en las disposiciones jurídicas y administrativas vigentes al momento de su ejercicio, los cuales deberán ser dictaminados y resueltos a más tardar el último día de diciembre de 2014.***

Por su parte, el artículo transitorio segundo del Decreto por medio del cual se emitió la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales determinó:

***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.***

**Por tanto, la fiscalización de los recursos de los partidos políticos correspondientes al gasto ordinario del ejercicio 2013, es aún facultad del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, por conducto de sus órganos fiscalizadores, y en los términos previstos por las disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, de la Ley Electoral del Estado, y de la reglamentación conducente, que estuvieron vigentes desde que el procedimiento de fiscalización del gasto ordinario de los partidos políticos del ejercicio 2013 dio inicio, y serán por tanto, las disposiciones constitucionales y legales que serán citadas en el presente dictamen.**

En esos términos, en el artículo 116 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, específicamente en su fracción IV, incisos g), h) y k), se encuentran previstas las reglas respecto al financiamiento público y fiscalización de los recursos de los partidos políticos en las entidades federativas que tienen que ser atendidas en las legislaciones locales en la materia. Así mismo, se establece en la fracción IV del artículo en cita, pero en su inciso c), la existencia, en la esfera local, de autoridades electorales para hacerse cargo de la organización de las elecciones y de la resolución de controversias que deben gozar de autonomía en su funcionamiento e independencia en sus decisiones.

Por su parte, la Constitución Política del Estado en su artículo 31, y la Ley Electoral de la propia entidad federativa en su numeral 79, prevén la existencia del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, como organismo de carácter permanente, autónomo e independiente en sus decisiones y funcionamiento; con personalidad jurídica y patrimonio propios; encargado de vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias de la materia electoral; y de preparar, desarrollar, calificar y vigilar los procesos electorales estatales y municipales, así como los de plebiscito y referéndum y de igual forma, velar por que los principios de certeza,

legalidad, imparcialidad, independencia, objetividad y equidad, guíen todas las actividades de los Organismos Electorales del Estado. Por ende, es el Consejo el organismo electoral que al vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias de la materia electoral, tiene la función de fiscalización de los recursos públicos y privados de los partidos políticos establecidos a su favor por la norma fundamental, y regulados por la propia Ley Electoral del Estado.

Con respecto a ello, es la Ley Electoral del Estado vigente a partir del mes de julio del año 2011, la que establece las reglas específicas para el otorgamiento de financiamiento público a los partidos políticos para su gasto ordinario y para sus campañas, así como las referentes a la fiscalización, estableciéndose en el artículo 46 de la propia Ley, la existencia de la Comisión Permanente de Fiscalización, órgano que vigila constantemente que las actividades de los partidos políticos y agrupaciones políticas se desarrollen con sujeción a la ley, y que es auxiliado, según se desprende del artículo 48 de la ley de la materia, por un órgano técnico especializado denominado Unidad Fiscalizadora, misma que tiene entre sus facultades y atribuciones, las de vigilar que los recursos de los partidos tengan origen lícito y se apliquen estricta e invariablemente a las actividades señaladas en la Ley; recibir los informes trimestrales y anuales, así como de gastos de precampaña y campaña, de los partidos políticos y sus candidatos, y los demás informes de ingresos y gastos establecidos por la Ley; revisar los informes antes referidos; requerir información complementaria respecto de los diversos apartados de los informes de ingresos y egresos, o documentación comprobatoria de cualquier otro aspecto vinculado a los mismos; requerir de las personas, físicas o morales, públicas o privadas, en relación con las operaciones que realicen con partidos políticos, la información necesaria para el cumplimiento de sus tareas, respetando en todo momento las garantías del requerido, y las demás que le confiera la Ley, el Pleno del Consejo, y la Comisión Permanente de Fiscalización. Todas las anteriores, relacionadas específicamente con la fiscalización de los gastos efectuados por los partidos políticos con motivo de las campañas.

Además de lo dispuesto por la Ley Electoral del Estado con respecto a la tarea de fiscalización de los recursos de los partidos políticos, el Pleno del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, emitió el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los partidos políticos, mediante acuerdo de 110/12/2011, de fecha veintidós de diciembre del año dos mil once, mismo que entró en vigor a partir del ejercicio fiscal 2012, por lo que la fiscalización de los recursos de los partidos políticos del gasto ordinario del año 2013, se efectuó conforme al Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los partidos políticos, aprobado con fecha veintidós de diciembre del año dos mil once.

Así, de conformidad con lo ordenado por los artículos 47 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 26.1 y 26.2 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, el presente Dictamen Consolidado contiene lo siguiente:

- El marco legal aplicable en la presentación, revisión y dictamen de los Informes Anuales del partido
- Los procedimientos de revisión aplicados
- El resultado, las conclusiones y recomendaciones de la revisión de los Informes Anuales del Partido Acción Nacional, así como de la documentación comprobatoria correspondiente. De igual forma se establecen las valoraciones realizadas por parte de esta autoridad
  - a) Los procedimientos de revisión aplicados
  - b) El resultado y las conclusiones de la revisión del informe consolidado anual, presentados por cada partido o coalición, y de la documentación comprobatoria correspondiente, señalando las aclaraciones y rectificaciones que haya presentado cada partido después de haber sido notificado con ese fin y la valoración correspondiente;
  - c) Los resultados de todas las prácticas de auditoría realizadas en relación con lo reportado en los informes, que en su caso se hubieren efectuado; y
  - d) En su caso la mención de los errores o irregularidades encontradas en los informes o generadas con motivo de su revisión.

## MARCO LEGAL

**2.1. La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece los principios básicos del régimen de fiscalización de los recursos de los Partidos Políticos nacionales y estatales. Dichos principios han sido recogidos y desarrollados posteriormente en la legislación que resulta aplicable para la revisión de los Informes Anuales de los citados institutos. La parte conducente se transcribe a continuación:**

### ARTÍCULO 41

“(…)

*I. Los partidos políticos son entidades de interés público; la ley determinará las normas y requisitos para su registro legal y las formas específicas de su intervención en el proceso electoral. **Los partidos políticos nacionales tendrán derecho a participar en las elecciones estatales, municipales y del Distrito Federal.***

Los partidos políticos tienen como fin promover la participación del pueblo en la vida democrática, contribuir a la integración de la representación nacional y como organizaciones de ciudadanos, hacer posible el acceso de éstos al ejercicio del poder público, de acuerdo con los programas, principios e ideas que postulan y mediante el sufragio universal, libre, secreto y directo. Sólo los ciudadanos podrán formar partidos políticos y afiliarse libre e individualmente a ellos; por tanto, quedan prohibidas la intervención de organizaciones gremiales o con objeto social diferente en la creación de partidos y cualquier forma de afiliación corporativa.

(…).

Artículo 116. El poder público de los estados se dividirá, para su ejercicio, en Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y no podrá reunirse dos o más de estos poderes en una sola persona o corporación, ni depositarse el legislativo en un solo individuo. Los poderes de los Estados se organizarán conforme a la Constitución de cada uno de ellos, con sujeción a las siguientes normas:

I.- (...)

**IV. Las Constituciones y leyes de los Estados en materia electoral garantizarán que:**

a) (...)

g) *Los partidos políticos reciban, en forma equitativa, financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes y las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales. Del mismo modo se establezca el procedimiento para la liquidación de los partidos que pierdan su registro y el destino de sus bienes y remanentes;*

h) *Se fijen los criterios para establecer los límites a las erogaciones de los partidos políticos en sus precampañas y campañas electorales, así como los montos*



máximos que tengan las aportaciones de sus simpatizantes, cuya suma total no excederá el diez por ciento del tope de gastos de campaña que se determine para la elección de gobernador; **los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos; y establezcan las sanciones por el incumplimiento a las disposiciones que se expidan en estas materias;**

i) (...)

k) *Se instituyan bases obligatorias para la coordinación entre el Instituto Federal Electoral y las autoridades electorales locales en materia de fiscalización de las finanzas de los partidos políticos, en los términos establecidos en los dos últimos párrafos de la base V del artículo 41 de esta Constitución;*

l) (...)

**2.2 La Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, establece los principios básicos del régimen de Partidos Políticos inscritos o registrados ante el Consejo. Dichos principios han sido recogidos y desarrollados posteriormente en la legislación que resulta aplicable. La parte conducente se transcribe a continuación:**

*ARTÍCULO 30. El sufragio es el derecho que otorga la ley a los ciudadanos para participar en la vida política del Estado y constituye un deber cívico y legal que se ejerce a través del voto para expresar la voluntad soberana del individuo. El voto deberá ser libre, universal, secreto y directo. Las autoridades garantizarán la libertad y secreto del mismo.*

*Corresponde a los ciudadanos, partidos políticos y al Consejo Estatal Electoral la preparación, desarrollo y vigilancia de los procesos electorales, así como velar porque los mismos se lleven a cabo bajo los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, independencia, objetividad y equidad.*

*La ley determinará los organismos que tendrán a su cargo esta función y la debida corresponsabilidad de los partidos políticos y de los ciudadanos; además, establecerá los medios de impugnación para garantizar que los actos de los organismos electorales se ajusten a lo dispuesto por esta Constitución y las leyes que de ella emanen.*

*ARTÍCULO 31 El Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, es un organismo de carácter permanente, autónomo, independiente en sus decisiones y funcionamiento; con personalidad jurídica y patrimonio propios; encargado de vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales y reglamentarias de la materia electoral; de preparar, desarrollar y vigilar los procesos electorales estatales y municipales; así como los procesos de referéndum y plebiscito; integrado conforme lo disponga la ley respectiva. El Congreso del Estado, por el voto de las dos terceras partes de sus miembros presentes, designará a los consejeros ciudadanos que lo integran y, de entre ellos, nombrará al Presidente de este Organismo.*

*La calificación de las elecciones de Gobernador, diputados locales, y ayuntamientos, corresponde al Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, conforme lo disponga la ley de la materia.*

*El Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, es competente para imponer las sanciones administrativas por infracción a las disposiciones electorales, en que incurran tanto los partidos políticos y agrupaciones políticas estatales, como los particulares; y para hacer del conocimiento de las autoridades competentes, las conductas infractoras atribuibles a servidores públicos, extranjeros y ministros de culto, para efecto de la imposición de las sanciones correspondientes.*

*ARTÍCULO 36. Los partidos políticos son entidades de interés público que tienen como fin promover la participación de los ciudadanos en la vida democrática y hacer posible el acceso de sus candidatos, mediante el sufragio universal, libre, secreto y directo de los electores, al ejercicio del poder público, de acuerdo con los programas, principios e ideas postulados por aquéllos.*

*ARTÍCULO 37. Con las prerrogativas y derechos contenidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los partidos políticos con registro nacional o estatal tienen derecho a participar en los procesos electorales que se lleven a cabo en el Estado, siempre y cuando observen lo dispuesto por la ley de la materia.*

**2.3 En relación con los derechos y obligaciones de los partidos políticos inscritos y registrados, cuyo cumplimiento se verificó en la revisión de los informes anuales, las disposiciones aplicables de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, se transcriben a continuación, en su parte conducente:**

ARTICULO 37. Los estatutos establecerán:

(...)

*IV. Las funciones, obligaciones y facultades de sus órganos. Dichos órganos serán, cuando menos, los siguientes:*

(...)

*d) Un órgano responsable de la administración de su patrimonio y recursos financieros;*

(...)

ARTICULO 38. Son derechos de los partidos políticos:

(...)

*IV. Disfrutar de las prerrogativas y recibir el financiamiento público correspondiente a sus actividades;*

(...)

*VII. Los demás que esta Ley les otorga.*

ARTICULO 39. Son obligaciones de los partidos políticos:

*I. Realizar sus actividades dentro de los cauces legales, ajustando su conducta y la de sus militantes a los principios del estado democrático;*

(...)

*VII. Contar con domicilio social para sus órganos directivos y mantener el funcionamiento efectivo de los mismos;*

(...)

*XI. Utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público exclusivamente para el sostenimiento de sus actividades ordinarias, y para sufragar los gastos de campaña;*

(...)

*XIII. atender en el ejercicio de sus recursos financieros, a las disposiciones fiscales que específicamente las leyes de la materia señalan;*

*XIV. Informar y comprobar al Consejo, con documentación fehaciente al final de cada proceso electoral, sus gastos de campaña; y en forma trimestral lo relativo al gasto ordinario. Así mismo, informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado, así como el origen de éste último;*

*XV. Reembolsar al Consejo el monto del financiamiento público, cuyo uso y destino no haya sido legalmente comprobado ante el mismo, o del que no se haya ejercido;*

*XVI. Permitir y dar todas las facilidades al Consejo en la verificación e inspección de sus recursos, tanto de origen público, como privado;*

(...)

*XX. Presentar durante el mes de enero de cada año, presentar declaración patrimonial al Consejo, acerca de los bienes muebles e inmuebles adquiridos con recursos provenientes del financiamiento público estatal;*

(...)

*XXV. Las demás que resulten de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del Estado, y las demás leyes aplicables.*

*Los dirigentes, candidatos o, en última instancia, los representantes financieros de los partidos políticos acreditados ante el Consejo, son solidariamente responsables por el uso y aplicación de los recursos provenientes del financiamiento público.*

ARTICULO 43. Son prerrogativas de los partidos políticos:

*I. Participar del financiamiento público en los términos de la presente Ley;*

*II. Gozar de las prerrogativas fiscales que las leyes estatales y municipales les concedan, y*

*III. Al mes inmediato anterior al del inicio del proceso de elección y hasta su conclusión, los partidos políticos con registro estatal, disfrutarán adicionalmente de una cantidad mensual de hasta mil días de salario mínimo vigente en la capital del Estado, como apoyo a sus actividades. Esta prerrogativa se otorgará conforme a los términos que para ello establezca el Consejo.*

*III.- Al mes inmediato anterior al del inicio del proceso de elección y hasta su conclusión, los partidos políticos con registro estatal, disfrutaran adicionalmente de una cantidad mensual de hasta mil días de salario mínimo vigente en la capital del Estado, como apoyo a sus actividades. Esta prerrogativa se otorgará conforme a los términos que para ello establezca el Consejo.*

ARTICULO 44. El financiamiento a los partidos políticos registrados e inscritos ante el Consejo, y aprobado en la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado, se otorgará conforme a las siguientes bases:

ARTICULO 44. El financiamiento a los partidos políticos registrados e inscritos ante el Consejo, y aprobado en la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado, se otorgará conforme a las siguientes bases

*I. En forma anual se distribuirá entre los partidos políticos con registro o inscripción, el monto en pesos que resulte de multiplicar el número de ciudadanos inscritos en la lista nominal de electores del Estado, a la fecha de corte de julio de cada año, por el 33.3 por ciento del salario mínimo diario vigente en el Estado, para el gasto ordinario;*

(...)

*IV. La distribución de las prerrogativas del financiamiento público a los partidos políticos con registro o inscripción ante el Consejo, se hará conforme al siguiente procedimiento:*

*a) El cuarenta por ciento, en forma igualitaria.*

*b) El sesenta por ciento restante, en función de los resultados porcentuales promedio que hayan obtenido los partidos políticos, de la votación válida emitida en las elecciones de diputados locales y ayuntamientos inmediatas anteriores;*

*V. Para actividades ordinarias en los años en que no se celebren elecciones, los partidos políticos que hubiesen conservado su registro o inscripción, recibirán el importe de su prerrogativa de financiamiento público en ministraciones mensuales iguales, en los términos de los incisos a) y b) de la fracción anterior;*

*VI. Cada partido político deberá destinar anualmente por lo menos el dos por ciento del financiamiento público que reciba por concepto de gasto ordinario, para el desarrollo de sus programas de capacitación y educación cívica electoral;*

(...)

*VIII. Los partidos políticos que hubieren obtenido su registro o inscripción con fecha posterior a la última elección, y por consiguiente no cuenten con antecedentes*

*electorales en el Estado, tendrán derecho a que se les otorgue financiamiento público conforme a lo siguiente:*

*a) Los partidos políticos con registro estatal, tendrán derecho a participar de la porción igualitaria señalada en el inciso a) de la fracción IV de este mismo artículo y, además, para gastos de campaña, por cada quinientos afiliados adicionales al mínimo requerido que hubieren presentado en el procedimiento de obtención de su registro, tendrán derecho a recibir un cinco por ciento adicional, respecto del financiamiento obtenido en la parte igualitaria.*

*b) Los partidos políticos nacionales con inscripción ante el Consejo, recibirán financiamiento público estatal para el desarrollo de sus campañas, en monto equivalente al veinticinco por ciento de la cantidad que por concepto de la correspondiente porción igualitaria, en año electoral, reciban los partidos políticos con registro o inscripción anterior, y otro tanto para solventar su gasto permanente ordinario. Si dichos partidos conservaren su inscripción, recibirán en los dos años subsiguientes, la proporción que al efecto resulte.*

*Las cantidades a que refiere las fracciones V y VII de este artículo, serán entregadas en la parte proporcional que corresponda a la anualidad, según la fecha en que surta efectos el registro o inscripción, y tomando en cuenta el calendario presupuestal aprobado para el año respectivo.*

*Al final de cada proceso electoral y de cada año, en lo que se refiere al gasto ordinario, los partidos políticos presentarán al Consejo, conforme a la normatividad vigente, un informe contable detallado, acompañado de la documentación que compruebe con fidelidad y verdad, el manejo, uso y destino del financiamiento público y privado, así como el origen y destino de éste último.*

*En el caso de que algún partido político incumpla con la obligación que esta Ley le impone, en el sentido de retirar la propaganda política a que refiere la fracción X del artículo 39, el Consejo utilizará los fondos pendientes de entregar por concepto de financiamiento del gasto ordinario, para destinarlos al retiro de la propaganda en cuestión.*

ARTICULO 45. El financiamiento que reciban los partidos políticos se conformará por el financiamiento público que legalmente les corresponda así como por

*I. El financiamiento que reciban los partidos políticos se conformará por el financiamiento público que legalmente les corresponda, así como por:*

*I. Aportaciones de sus militantes, que serán determinadas por el órgano interno responsable de cada partido, debiendo expedir recibo de las cuotas o aportaciones recibidas, de los cuales deberá conservar copia para acreditar el monto ingresado.*

*II. Aportaciones de simpatizantes, sean personas físicas o morales, cuya suma total no podrá ser superior al diez por ciento del tope de gastos de campaña que se determine para la elección de Gobernador. En años electorales en los que no se efectúe elección de Gobernador, se aplicará el tope establecido para la elección inmediata anterior.*

*III. Por autofinanciamiento, que estará constituido por los ingresos que los partidos políticos obtengan de sus actividades promocionales, tales como conferencias, espectáculos, juegos y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes y de propaganda utilitaria; así como cualquier otra similar que realicen para allegarse fondos, los que estarán sujetos a las leyes correspondientes a su naturaleza, debiendo reportar los ingresos obtenidos por estas actividades en los informes respectivos, a los que acompañará el sustento documental correspondiente.*

*IV. Por rendimientos financieros, que podrán obtener a través de la creación de fondos o fideicomisos con su patrimonio, o con las aportaciones que reciban en los términos de la presente Ley;*

*(...)*

#### **ARTICULO 214**

*Queda prohibido el financiamiento sea en dinero o en especie, que bajo cualquier circunstancia provenga de:*

*I. Los poderes federales.*

*II. Los poderes de los estados.*

*III. Los ayuntamientos.*

*IV. Las dependencias y entidades públicas.*

*V. Las sociedades mercantiles.*

*VI. Los organismos internacionales de cualquier naturaleza, o personas morales extranjeras.*

*VII. Los ministros de culto y asociaciones religiosas.*

*VIII. Las personas físicas que vivan o trabajen en el extranjero, que no estén registradas en la lista nominal del Estado;*

*IX. Ninguna aportación que con cualquier carácter se haga a los partidos políticos podrá ser anónima, excepto en el caso de recaudación por colecta pública mediante cecos, y*

*X. Los partidos políticos no podrán solicitar créditos provenientes de la banca de desarrollo para el financiamiento de sus actividades. Asimismo, deberán atender a las disposiciones que esta Ley impone respecto del financiamiento de sus campañas políticas y del sostenimiento de sus actividades ordinarias, en el entendido de que los recursos públicos deberán prevalecer sobre los de origen privado.*

**ARTICULO 51.** Los partidos políticos deberán contar con un órgano interno encargado de la percepción y administración de sus recursos generales y de campaña, el cual deberá tener como responsable a un contador público titulado; así como de presentar al Consejo los informes y comprobación correspondiente sobre el origen, uso y destino de los mismos, conforme al reglamento que al efecto emita el citado organismo electoral.

Los partidos políticos podrán denunciar ante el Consejo, actividades de sus similares que constituyan infracciones a la Ley; éste conocerá de dichas denuncias y resolverá

lo conducente. La resolución que dicho organismo electoral emita será recurrible en los términos que dispone esta Ley.

#### **2.4 Financiamiento Público.**

Se verificó el cumplimiento del Acuerdo número 271/09/2012 aprobado en sesión ordinaria del día 26 de septiembre del año 2012 por el Pleno del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana por el que se determinaron las cifras del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2013, incluido el financiamiento público para el sostenimiento de actividades ordinarias permanentes para el año 2013 de los partidos políticos, el cual fue enviado al Poder Ejecutivo del Estado para su inclusión en su presupuesto de egresos y remitido al Congreso del Estado el cual mediante decreto 018 aprobó la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el ejercicio fiscal del año 2013, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 22 de Diciembre de 2012, la cual contiene en su artículo 9º lo concerniente al financiamiento público para los partidos políticos.

Obra en los archivos de la Dirección Ejecutiva de Administración y Finanzas documentación relativa a las ministraciones del financiamiento público del año 2013 por concepto de actividad ordinaria que recibieron los partidos políticos registrados ante este Organismo Electoral.

#### **2.5 La revisión de los informes trimestrales y el consolidado anual, que en lo sucesivo denominaremos informes, fue llevada a cabo por la Comisión Permanente de Fiscalización, conforme a las disposiciones aplicables de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, mismas que se transcriben a continuación, en su parte conducente:**

ARTICULO 2º. Son organismos electorales, constituidos en los términos de esta Ley:  
(...)

*Las autoridades del Estado y los organismos electorales constituidos al efecto, velarán por el estricto cumplimiento de esta Ley, y de los acuerdos y reglamentación que de ella emanen.*  
(...).

ARTICULO 46. El Consejo vigilará constantemente que las actividades de los partidos políticos y agrupaciones políticas se desarrollen con sujeción a la ley; con tal motivo, instaurará una Comisión Permanente de Fiscalización, que se integrará con tres consejeros ciudadanos electos en votación secreta por el Pleno del Consejo, que podrán ser ratificados o relevados anualmente mediante una nueva elección en los mismos términos.

*ARTICULO 47. La Comisión Permanente de Fiscalización tendrá las siguientes funciones:*

*I. Revisar el informe y comprobación sobre el origen, uso y destino de sus recursos, y el inventario de bienes muebles e inmuebles adquiridos con recursos públicos que presenten al Consejo los partidos políticos;*

*II. Llevar a cabo todas las diligencias tendientes a comprobar que los partidos políticos respetaron los límites máximos de gastos fijados por el Consejo, para las campañas electorales;*

*III. Practicar auditorías a los partidos y agrupaciones políticas por sí, o a través de despachos contables de reconocido prestigio, que autorice el Pleno del Consejo, en los casos en que exista duda sobre la comprobación del origen, uso y destino de los recursos, y*

*IV. Verificar por los medios que estime pertinentes, la autenticidad de la documentación que presenten los partidos y agrupaciones con motivo de sus informes financieros.*

*La Comisión deberá dar cuenta inmediata al Pleno del Consejo, de los resultados obtenidos en las acciones a que se refieren las fracciones anteriores, para los efectos legales procedentes.*

*Para el cumplimiento de sus atribuciones, la Comisión solicitará al Pleno del Consejo, su intervención ante el órgano técnico del Consejo General del Instituto Federal Electoral, para efecto de superar los secretos bancario, fiduciario y fiscal federal.*

ARTICULO 103. El Consejo contará, permanentemente, con las comisiones siguientes:

*I. Permanente de Fiscalización, integrada en los términos de los artículos 46 y 47 de la presente Ley:*

II. (...)

ARTICULO 105. El Consejo tendrá las siguientes atribuciones:

**III. OPERATIVAS:**

(...)

*d) Hacer las asignaciones del financiamiento público a los partidos políticos, en los términos de los artículos 43 y 44 de esta Ley; así como revisar y aprobar, en su caso, los informes y comprobantes que rindan sobre su aplicación.*

e) (...)

**V. DE VIGILANCIA:**

(...)

*b) Vigilar y controlar, a través de la Comisión Permanente de Fiscalización a que se refiere el artículo 48 de la presente Ley, el origen y uso de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos y las agrupaciones políticas, instaurando al efecto los procedimientos respectivos;*

(...)



*VII. Las demás que le confieren la presente Ley, y otras disposiciones legales y administrativas aplicables.*

Asimismo, se procedió conforme a lo establecido por el Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, aprobado en sesión ordinaria de fecha 22 de diciembre de 2011 y publicado en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado de San Luis Potosí el día 31 de Diciembre de 2011.

**2.6 Es atribución de la Comisión Permanente de Fiscalización, con auxilio de la Unidad Fiscalizadora, la presentación ante el Pleno del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, del presente Dictamen; lo anterior, de acuerdo con lo establecido por los artículos 46 y 47 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, y 26 del Reglamento en materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, los que en su parte conducente determinan lo siguiente:**

De la Ley Electoral del Estado:

*ARTICULO 46. El Consejo vigilará constantemente que las actividades de los partidos políticos y agrupaciones políticas se desarrollen con sujeción a la Ley; con tal motivo, instaurará una Comisión Permanente de Fiscalización, que se integrará con tres consejeros ciudadanos electos en votación secreta por el Pleno del Consejo, que podrán ser ratificados o relevados anualmente mediante una nueva elección en los mismos términos.*

*ARTICULO 47. La Comisión Permanente de Fiscalización tendrá las siguientes funciones:*

*La Comisión Permanente de Fiscalización tendrá las siguientes atribuciones:*

*I. Revisar el informe y comprobación sobre el origen, uso y destino de sus recursos, y el inventario de bienes muebles e inmuebles adquiridos con recursos públicos que presenten al Consejo los partidos políticos;*

*II. Llevar a cabo todas las diligencias tendientes a comprobar que los partidos políticos respetaron los límites máximos de gastos fijados por el Consejo, para las campañas electorales;*

*III. Practicar auditorías a los partidos y agrupaciones políticas por sí, o a través de despachos contables de reconocido prestigio, que autorice el Pleno del Consejo, en los casos en que exista duda sobre la comprobación del origen, uso y destino de los recursos, y*

*IV. Verificar por los medios que estime pertinentes, la autenticidad de la documentación que presenten los partidos y agrupaciones con motivo de sus informes financieros.*

***La Comisión deberá dar cuenta inmediata al Pleno del Consejo, de los resultados obtenidos en las acciones a que se refieren las fracciones anteriores, para los efectos legales procedentes.***

Para el cumplimiento de sus atribuciones, la Comisión solicitará al Pleno del Consejo, su intervención ante el órgano técnico del Consejo General del Instituto Federal Electoral, para efecto de superar los secretos bancario, fiduciario y fiscal federal.

**Del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos se señala lo siguiente:**

*ARTÍCULO 26. Elaboración de los dictámenes y su presentación al Pleno del Consejo.*

*26.1 La Comisión dispondrá de los plazos siguientes para elaborar los dictámenes consolidados respectivos*

*a) Tratándose de los informes consolidados anuales y de campaña, con un plazo de cuarenta y cinco días siguientes al vencimiento del plazo para la revisión de los informes, o bien para la rectificación de errores u omisiones.*

*26.2 El dictamen consolidado deberá ser presentado al Pleno del Consejo dentro de los diez días siguientes a su conclusión, y deberá contener, por lo menos:*

*a) Los procedimientos y formas de revisión aplicados;*

*b) El Resultado y las conclusiones de la revisión del informe consolidado anual, de los informes de campaña o de precampaña presentados por cada partido o coalición, y de la documentación comprobatoria correspondiente, señalando las aclaraciones y rectificaciones que haya presentado cada partido después de haber sido notificado con ese fin y la valoración correspondiente;*

*c) Los resultados de todas las prácticas de auditoria realizadas en relación con lo reportado en los informes, que en su caso se hubieren efectuado; y*

*d) En su caso, la mención de los errores o irregularidades encontradas en los informes o generadas con motivo de su revisión.*

*26.3 La Comisión de Fiscalización incluirá en el dictamen consolidado las propuestas de sanciones que a su juicio procedan en contra del partido que haya incurrido en irregularidades en el manejo de sus recursos, o haya incumplido con su obligación de informar sobre el origen y la aplicación de los mismos.*

*De ser procedente, la Comisión presentará ante el Consejo, junto con el dictamen consolidado, un proyecto de resolución en el que proponga las sanciones que a su juicio procedan en contra del partido que haya incurrido en irregularidades en el manejo de sus recursos o haya incumplido con su obligación de informar sobre el origen y la aplicación de los mismos. Al respecto se estará a lo dispuesto por los artículos 274, 296, 297, 301, 302, 303, 304, 305, 306 y 307 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.*

*26.4 Asimismo, en caso de que la Comisión haya detectado, con motivo de la revisión de los informes, hechos que hagan presumir o pudieran hacer presumir violaciones a disposiciones legales cuyo conocimiento compete a una autoridad distinta de la*

*electoral, lo incluirá en el dictamen consolidado correspondiente para que el Pleno proceda a dar parte a la autoridad competente.*

**2.7 En relación con las irregularidades encontradas en la revisión de los Informes que presentaron los partidos políticos, se hacen del conocimiento del Pleno del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, a efecto de que éste, en su caso, imponga las sanciones procedentes resultando aplicables las disposiciones contenidas en los artículos 2, 39 fracción XIV, 61, 79, 105, fracciones II, inciso n) y ñ), V inciso b), y VII; 273 fracción I, 274, 285, 296, 297, 300, 314, 315, 316, 317, 318, 319 y 320 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, que en su parte conducente establecen lo siguiente:**

*ARTICULO 2º. Son organismos electorales, constituidos en los términos de esta Ley:  
(...)*

*as autoridades del Estado y los organismos electorales constituidos al efecto, velarán por el estricto cumplimiento de esta Ley, y de los acuerdos y reglamentación que de ella emanen.  
(...)*

**ARTICULO 39.** *Son obligaciones de los partidos políticos:*

*I.(...)*

**XIV. Informar y comprobar al Consejo, con documentación fehaciente al final de cada proceso electoral, sus gastos de campaña;** *y en forma trimestral lo relativo al gasto ordinario. Asimismo, informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado, así como el origen de éste último;  
(...)*

*ARTICULO 61. Los partidos políticos estatales perderán su registro, por alguna de las siguientes causas:*

*I. Por haber dejado de reunir los requisitos exigidos para obtener su registro;*

*II. Por incumplir de manera grave y sistemática con las obligaciones que le señala esta Ley;  
(...)*

*V. Por no reembolsar al Consejo el monto del financiamiento público, cuyo uso y destino no haya sido legalmente comprobado;  
(...)*

*VIII. Por rebasar de forma grave los límites máximos de gastos de campaña determinados por el Consejo, cuando así se compruebe legalmente.*

*ARTICULO 79. El Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, es un organismo constitucional autónomo, de carácter permanente e independiente en sus decisiones y funcionamiento; con personalidad jurídica y patrimonio propios; encargado de aplicar y vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales,*

*legales y reglamentarias de la materia electoral; y de preparar, desarrollar, calificar y vigilar los procesos electorales estatales y municipales, así como los de plebiscito y referéndum.*

*El Consejo velará que los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, independencia, objetividad y equidad, guíen todas las actividades de los organismos electorales del Estado.*

*(...)*

*ARTICULO 105. El Consejo tendrá las siguientes atribuciones:*

*(...)*

*II. EJECUTIVAS:*

*n) Investigar, comprobar, y verificar con los medios que tenga a su alcance, las denuncias de carácter administrativo que se presenten al Pleno.*

*ñ) Imponer las sanciones que correspondan, de conformidad con lo que establecen esta Ley y demás ordenamientos jurídicos aplicables;*

*(...)*

*V. DE VIGILANCIA:*

*(...)*

*b) Vigilar y controlar, a través de la Comisión Permanente de Fiscalización a que se refiere el artículo 37 de la presente Ley, el origen y uso de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos y las agrupaciones políticas, instaurando al efecto los procedimientos respectivos;*

*(...)*

*VII. Las demás que le confieren la presente Ley, y otras disposiciones legales y administrativas aplicables.*

*ARTICULO 273. Son sujetos de responsabilidad por infracciones cometidas a las disposiciones electorales contenidas en esta Ley, y en los diversos ordenamientos de la materia:*

*I. Los partidos políticos nacionales y estatales;*

*(...)*

*ARTICULO 274. Son conductas infractoras atribuibles a los partidos políticos nacionales o estatales:*

*I. Incumplir las obligaciones establecidas a su cargo en el artículo 39, y demás disposiciones aplicables de esta Ley;*

*II. Incumplir las resoluciones o acuerdos del Consejo o de los demás organismos electorales;*

*III. Incumplir las obligaciones, o violar las prohibiciones y topes que en materia de financiamiento y fiscalización les impone esta Ley*

*IV. Eludir presentar los informes a que se encuentran obligados, o no atender los requerimientos de la Comisión Permanente de Fiscalización, en los términos y plazos que se establecen en esta Ley, y su reglamento respectivo;*

*(...)*

*VIII. Contratar tiempo en cualquier modalidad en radio o televisión, ya sea en forma directa o a través de terceras personas;*

*IX. Difundir propaganda política o electoral cuyo contenido denigre a las instituciones y a los propios partidos, o que calumnien a las personas;*

*X. Incumplir las normas relativas al manejo y comprobación de sus recursos, o para la entrega de la información sobre el origen, monto y destino de los mismos;*

*XI. Incumplir la obligación de proporcionar en tiempo y forma, la información que les sea solicitada por los órganos del Consejo, y*

*XII. Las demás faltas a las disposiciones de esta Ley y a las que prevean otras disposiciones aplicables.*

*ARTICULO 285. Las infracciones establecidas por el artículo 274 de esta Ley en que incurran los partidos políticos, serán sancionadas de la siguiente forma:*

*I. Con amonestación pública;*

*II. Con multa de cien hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, según la gravedad de la falta. Tratándose de infracción a lo dispuesto en materia de topes a los gastos de campaña, o a los límites aplicables en materia de donativos o aportaciones de simpatizantes, o de los candidatos para sus propias campañas, con un tanto igual al del monto ejercido en exceso, siempre que éste último monto sea mayor al límite máximo de la sanción a que se refiere esta fracción. En caso de reincidencia, la sanción será de hasta el doble de lo anterior;*

*III. Con la reducción de hasta el cincuenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, según la gravedad de la falta, por el periodo que señale la resolución respectiva;*

*IV. En los casos de infracción en materia de transmisión de propaganda política o electoral, dentro del tiempo que le sea asignado por el Instituto Federal Electoral, el Consejo solicitará al Instituto, la interrupción de dicha transmisión, y*

*V. Con la cancelación de la inscripción o de registro de partido político nacional o estatal, según se trate, en caso de violaciones graves y reiteradas a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a la particular del Estado, y al presente Ordenamiento, especialmente en cuanto a sus obligaciones en materia de origen y destino de sus recursos..*

*ARTICULO 296. Para la individualización de las sanciones a que se refiere este título, una vez acreditada la existencia de una infracción y su imputación, la autoridad electoral deberá tomar en cuenta las circunstancias que rodean la contravención de la norma administrativa, entre otras, las siguientes:*

*I. La gravedad de la responsabilidad en que se incurra y la conveniencia de suprimir prácticas que infrinjan, en cualquier forma, las disposiciones de esta Ley, en atención al bien jurídico tutelado, o las que se dicten con base en el*

*II. Las circunstancias de modo, tiempo y lugar de la infracción;*

*III. Las condiciones socioeconómicas del infractor;*

*IV. Las condiciones externas y los medios de ejecución;*

*V. La reincidencia en el incumplimiento de obligaciones, y*

*VI. En su caso, el monto del beneficio, lucro, daño o perjuicio derivado del incumplimiento de obligaciones.*

*ARTICULO 297. Tendrá el carácter de reincidente quien, habiendo sido declarado responsable del incumplimiento a alguna de las obligaciones a que se refiere esta Ley, incurra nuevamente en la misma conducta infractora al presente Ordenamiento legal.*

*ARTICULO 300. Las multas que a los partidos políticos imponga el Consejo, que no hubiesen sido recurridas, o que hayan sido confirmadas por el Tribunal Electoral, deberán ser pagadas ante el propio Consejo, en un plazo improrrogable de quince días contados a partir de la notificación.*

*Transcurrido el plazo sin que el pago se haya efectuado, el Consejo podrá deducir el monto de la multa, de la siguiente ministración de financiamiento público que le corresponda al partido de que se trate.*

*ARTICULO 301. En la sustanciación de los procedimientos que para la imposición de sanciones se establecen en este Capítulo, se aplicarán, en lo conducente, las reglas que para las pruebas y las notificaciones se establecen en la Ley del Sistema de Medios de Impugnación.*

**ARTICULO 314.** *El Pleno del Consejo, la Comisión Permanente de Fiscalización, y la Unidad de Fiscalización, son competentes para la tramitación y resolución de denuncias en materia de financiamiento y gasto de los partidos políticos, y de las agrupaciones políticas estatales.*

*La Comisión Permanente de Fiscalización, a través de la Unidad de Fiscalización, es el órgano competente para tramitar, substanciar y formular el proyecto de resolución relativo a las denuncias a que se refiere el párrafo anterior. El Pleno del Consejo lo es para aprobar, en su caso, el proyecto de resolución e imponer las sanciones correspondientes.*

**ARTICULO 315.** *Las denuncias en materia de financiamiento y gasto de los partidos políticos, y de las agrupaciones políticas estatales, deberán ser presentadas ante el Consejo, el que dispondrá lo conducente a efecto de que sean turnadas a la Comisión Permanente de Fiscalización, dentro de las veinticuatro horas siguientes.*

*Las denuncias deberán presentarse dentro de los tres años siguientes a la fecha en que se haya presentado el informe y comprobación que sobre el origen, uso y destino de los recursos del partido político, o de la agrupación política de que se trate, correspondiente al ejercicio durante el que presuntamente se hayan suscitado los hechos que se denuncian.*

**ARTICULO 316.** *Las denuncias deberán contar con los siguientes requisitos:*

*I. Nombre del denunciante, con firma autógrafa o huella digital;*

*II. Domicilio para oír y recibir notificaciones;*

*III. En su caso, los documentos que sean necesarios para acreditar la personería;*

*IV. Narración expresa y clara de los hechos en que se apoya la denuncia, y*

*V. Aportar las pruebas o los indicios con que cuente.*

*La denuncia será desechada de plano, sin prevención alguna, cuando no reúna los requisitos señalados en las fracciones precedentes; si los hechos narrados resultan notoriamente frívolos o inverosímiles; o si siendo ciertos, carecen de sanción legal.*

*El desechamiento de una denuncia en los términos del párrafo que antecede, no prejuzga sobre el fondo del asunto, y no se constituye en obstáculo para que la Comisión Permanente de Fiscalización pueda ejercer sus atribuciones legales.*

**ARTICULO 317.** *Admitida la denuncia, la Comisión Permanente de Fiscalización notificará al partido o agrupación política denunciada, del inicio del procedimiento respectivo, corriéndole traslado con el escrito de denuncia y sus anexos.*

*La Comisión, a fin de allegarse de los elementos de convicción que estime pertinentes, podrá solicitar al Pleno del Consejo que instruya a los órganos ejecutivos del mismo Consejo, para que lleven a cabo las diligencias probatorias o recaben las pruebas necesarias.*

*Con la misma finalidad solicitará al Pleno del Consejo que requiera a las autoridades competentes, para que entreguen las pruebas que obren en su poder, o para que le permitan obtener la información que se encuentre reservada o protegida por el secreto fiscal, bancario o fiduciario, en los términos de las disposiciones legales federales o estatales aplicables. En este último caso, deberá establecer medidas para el resguardo de la información que le sea entregada. Las autoridades del Estado y sus*

*municipios están obligadas a responder tales requerimientos, en un plazo máximo de quince días naturales, mismo que, por causa justificada, podrá ampliarse cinco días.*

*Siguiendo las mismas directrices también se podrá requerir a los particulares, personas físicas y morales, le proporcionen la información y documentos necesarios para la investigación; los requeridos deberán responder en los plazos señalados en el párrafo anterior.*

*La Comisión podrá ordenar, en el curso de la revisión que se practique de los informes anuales, de campaña o de precampaña de los partidos políticos nacionales y estatales, así como de los propios de las agrupaciones políticas estatales, que se realicen las verificaciones a que haya lugar, en relación con las denuncias correspondientes a cada uno de dichos ejercicios; asimismo, podrá solicitar informe detallado al partido o agrupación denunciada, y requerirle la entrega de información y documentación que juzgue necesaria.*

**ARTICULO 318.** *Cumplidas, en lo conducente, las disposiciones del artículo anterior, la Comisión emplazará al partido o agrupación política denunciada, corriéndole traslado con todos los elementos que integren el expediente respectivo, para que en un término de cinco días contados a partir de la fecha en que surta efecto la notificación, conteste por escrito.*

*En la contestación, el partido o agrupación denunciada, podrá exponer lo que a su derecho convenga; se referirá a los hechos mencionados en la denuncia, y ofrezca y exhiba pruebas, con excepción de la testimonial, y la de posiciones, debiendo relacionarlas con los hechos, y presentar las alegaciones que estime procedentes.*

*Agotada la instrucción, la Comisión elaborará el proyecto de resolución correspondiente, para ser presentado a la consideración del Pleno del Consejo, en la siguiente sesión que celebre.*

*Los proyectos de resolución deberán ser presentados al Pleno del Consejo en un plazo no mayor a sesenta días naturales, contados a partir de la recepción de la denuncia por parte de la Comisión Permanente de Fiscalización, con excepción de aquellos asuntos en que, por la naturaleza de las pruebas ofrecidas, o de las investigaciones que se realicen, se justifique la ampliación del plazo indicado, informando al propio Pleno.*

*La Comisión Permanente de Fiscalización deberá informar al Pleno del Consejo, del estado que guarden los procedimientos en trámite.*

**ARTICULO 319.** *El Pleno del Consejo, una vez que conozca y apruebe el proyecto de resolución, procederá a imponer, en su caso, las sanciones correspondientes.*

*Para fijar la sanción se tomarán en cuenta las circunstancias y la gravedad de la falta:*



*I. Se entenderá por circunstancias, el tiempo, modo y lugar en el que se produjo la falta;*

*II. Para determinar la gravedad de la falta se analizará la importancia de la norma transgredida, y los efectos que genere respecto de los objetivos y los bienes jurídicos tutelados por la norma, y*

*III. En caso de reincidencia, se aplicará una sanción más severa.*

*Si durante la substanciación de alguna denuncia, se advierte la violación a ordenamientos legales ajenos a la competencia de la Comisión Permanente de Fiscalización, ésta solicitará al Presidente Consejero que proceda a dar parte a las autoridades competentes.*

**ARTICULO 320.** *Contra las resoluciones definitivas que impongan sanciones administrativas por infracción a las disposiciones de esta Ley, que en cualquier tiempo dicte el Consejo, proceden los medios de impugnación que establezca para tal efecto la Ley del Sistema de Medios de Impugnación.*

### **3. PROCEDIMIENTOS Y FORMAS DE REVISIÓN**

La Comisión Permanente de Fiscalización, en cumplimiento a las atribuciones que le confiere el artículo 46, y para los efectos que establece el artículo 105, fracción III, inciso d) y fracción V, inciso b), ambos de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, procedió a la revisión de los informes relativos al Gasto Ordinario del ejercicio que comprende del 1º de Enero de 2013, hasta el 31 de Diciembre de 2013 que presentó el Partido Político Acción Nacional, a fin de verificar el correcto cumplimiento a lo dispuesto por las fracciones XI, XIII, XIV, XV y XVI del artículo 39 de la citada Ley, así como que el mismo se apegara a lo señalado en el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, respecto del uso, origen y destino de los recursos, procediéndose conforme a lo siguiente:

- 1.** El dictamen que la Comisión Permanente de Fiscalización presenta para su conocimiento y aprobación, fue elaborado en los términos que para tal efecto establecen los artículos 46 y 47, fracción I de la Ley Electoral del Estado y 24, 25 y 26 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- 2.** El presente dictamen se elaboró con la información y documentación comprobatoria presentada por el Partido Acción Nacional.
- 3.** Esta Comisión Permanente de Fiscalización, en todo momento aplicó los principios de certeza, legalidad y equidad que rigen a este Organismo Electoral.

A continuación se presenta el mecanismo que la Comisión aplicó para llevar a cabo la revisión de los informes formulados por los partidos políticos, cumpliéndose con las siguientes etapas:

### **3.1. RECEPCIÓN DE INFORMES Y DOCUMENTOS COMPROBATORIOS CORRESPONDIENTES AL GASTO ORDINARIO 2013 DEL PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL DE ACUERDO A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS POR EL REGLAMENTO EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS.**

Los Partidos Políticos deben presentar sus informes trimestrales, consolidado anual del origen y monto de sus ingresos y uso de los recursos públicos y privados, así como la declaración patrimonial, dentro de los plazos establecidos, que para los informes trimestrales es de veinte días posteriores al cierre del trimestre que corresponda, para el consolidado anual se presenta junto con el informe del cuarto trimestre y durante el mes de enero de cada año debe presentarse la declaración patrimonial, como lo establecen los artículos 39, fracciones XIV y XX, 44 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí y 19.2, 20 y 31.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

El Partido Político Acción Nacional presentó sus informes en las fechas que a continuación se señalan:

<b><u>PARTIDO</u></b>	<b>1º Trimestre</b> <b>Fecha límite</b> <b>26 de Abril</b> <b>2013.</b>	<b>2º Trimestre</b> <b>Fecha límite</b> <b>13 de Agosto</b> <b>de 2013.</b>	<b>3º Trimestre</b> <b>Fecha límite</b> <b>28 de Octubre</b> <b>2013.</b>	<b>4º Trimestre</b> <b>Fecha límite</b> <b>29 de Enero de</b> <b>2014.</b>	<b>Informe</b> <b>Consolidado</b> <b>Anual</b>  <b>Fecha límite</b> <b>29 de Enero de</b> <b>2014.</b>
Partido Acción Nacional	26 de Abril de 2013 (En tiempo )	13 de Agosto de 2013 (En tiempo )	28 de Octubre de 2013 (En tiempo )	29 de Enero de 2014 (En tiempo )	29 de Enero de 2014 (En tiempo )

De lo anterior podemos observar que el partido político presentó el 1er. , 2º, 3º y 4º trimestres del ejercicio dentro del periodo establecido para ello, así mismo dio cumplimiento con la entrega en tiempo del informe consolidado anual. Según lo dispuesto por los artículos 39 fracciones XIV y XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 19.2, 20, 31.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos

Cabe señalar que el partido político presentó el día 31 de enero de 2014 su declaración patrimonial en el plazo establecido para ello, dando cumplimiento al artículo 39 fracción XX de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

### **3.2. PROCEDIMIENTOS Y FORMAS DE REVISIÓN APLICADOS CON FUNDAMENTO EN LAS DISPOSICIONES DE LA LEY Y EL REGLAMENTO VIGENTES PARA LA REVISIÓN DEL GASTO ORDINARIO DEL EJERCICIO 2013.**

La Comisión procedió a revisar el informe y comprobación que sobre el origen, uso y destino de sus recursos derivado del financiamiento público y privado, presentó al Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, los partidos políticos por concepto de Gasto Ordinario correspondiente al ejercicio que comprende del 1° de Enero y hasta el 31 de Diciembre de 2013, verificando que los mismos se presentaran en las fechas y términos que para tal efecto señalan los artículos 39, fracción XIV y 44 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, y 18, 19 y 20 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los partidos políticos. La revisión se aplicó sobre los documentos presentados por el responsable financiero del instituto político, con el propósito de comprobar la aplicación del financiamiento público y privado, respecto de las obligaciones que la ley les impone, atendiendo a la necesidad de cumplir con los principios básicos de certeza, legalidad y transparencia que deben prevalecer en todos los actos de este Organismo Electoral, así como de los gastos que el partido aplica para el sostenimiento de sus actividades ordinarias y con apego a las disposiciones fiscales que las leyes de la materia señalan. Lo anterior, con fundamento en las fracciones XI y XIII del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado De San Luis Potosí.

La Comisión verificó que los ingresos por concepto de financiamiento público y privado que el partido político recibiera por cualquier modalidad, se registraran contablemente y atendieran los requisitos que para tal efecto establecen los artículos 45, fracciones I, II, III, IV, y 214 en su tercer párrafo, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, y X de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como los artículos 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los partidos políticos.

Para llevar a cabo lo señalado en los puntos anteriores, se aplicaron los siguientes mecanismos de revisión:

**a)** Se revisó que todos y cada uno de los ingresos percibidos por el instituto político, cumpliera con lo señalado en el artículo 45 y 214 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 19 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los partidos políticos; detallando el concepto del ingreso verificando los estados de cuenta bancarios los recibos de aportaciones de militantes y simpatizantes los auxiliares contables, así como el informe contenido en el formato establecido para tal efecto, sobre el financiamiento público y privado.

**b)** Se revisaron, analizaron y capturaron todos y cada uno de los comprobantes de gastos que presentó el partido político, a fin de determinar que cumplieran con los requisitos y reglas establecidas, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 39, fracciones XI, XIII y XIV de la Ley Electoral del Estado y 11 y 12 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, así como para determinar el resultado final de los ingresos y gastos

ejercidos. Los resultados determinados forman parte integral del presente dictamen.

c) En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 24.6 y 26 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esta Comisión Permanente de Fiscalización, elaboró un informe detallado, el cual muestra los resultados que arrojó la revisión realizada a los ingresos y egresos del Partido Acción Nacional.

### **3.2.1. CRITERIOS OBJETIVOS EMANADOS DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA A LOS INFORMES DE GASTO ORDINARIO PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL.**

Es importante señalar que esta Comisión requirió al partido político a efecto de que presentara sus informes y documentación comprobatoria, atendiendo a las siguientes reglas que son aplicables a partir de criterios objetivos emanados de normas y procedimientos de auditoría, según lo dispuesto por el artículo 24.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y demás que para el caso en específico señalan, que son las siguientes:

1. Los informes deben presentarse dentro del plazo de veinte días posteriores al cierre de cada trimestre, con fundamento en los artículos 39, fracción XIV, y 51 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, y el artículo 19.2 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
2. Toda la documentación que presente el partido político en todo momento deberá ser original. Lo anterior, con fundamento en los artículos 39, fracción XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, y 3.1, 11.1, 19.3, 19.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
3. La información y documentación que debe ser presentada, es la siguiente:
  - a) El informe trimestral y cuando corresponda, el informe financiero consolidado anual, según sea el caso, sobre el origen y destino de los recursos en los formatos aprobados por el Pleno del Consejo y establecidos en el propio Reglamento en materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, así como los informes detallados y generales relativos a los ingresos por aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, y demás establecidos en el Reglamento de Fiscalización. Lo anterior con fundamento en los artículos 39, fracción XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 19 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
  - b) Auxiliares de contabilidad en forma mensual por el período que le corresponda a cada trimestre, con fundamento en los artículos 18.2 y 19.3 inciso c) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

- c) Balanzas de comprobación mensuales por el período que le corresponda a cada trimestre, y al cierre del ejercicio la balanza anual del ejercicio de que se trate. Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 19.3 inciso b), 20.4, 29.4, 29.5 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- d) Original de los estados de cuenta bancarios de todas las cuentas aperturadas que utilice el partido, con fundamento en los artículos 3.2, 3.7, 19.3 inciso a) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- e) Conciliaciones bancarias, con fundamento en los artículos 18.2, y 19.3 inciso a), del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- f) Catálogo de cuentas por única ocasión al inicio de cada ejercicio, con fundamento en el artículo 29.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- g) Pólizas de ingreso anexando la ficha de depósito, el recibo y el concepto y/o motivo del depósito, con fundamento en los artículos 4, 5, 6, 19.3, inciso g) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- h) Recibos foliados y consecutivos por concepto de aportaciones en efectivo o en especie de simpatizantes o militantes o por cualquier otro concepto permitido por la ley y en los términos que señala para tal efecto el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, con fundamento en los artículos 45 de la Ley Electoral en el Estado de San Luis Potosí; 5, y 6 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- i) Pólizas de egreso con los comprobantes que compruebe y justifique los gastos realizados y que demuestre fehacientemente la aplicación, con fundamento en los artículos 19.3, inciso g) y 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos..
- j) Evidencia física y/o documental, y cuando sea el caso, explicación en el propio documento la motivación del gasto, con fundamento en los artículos 24.3 y 24.5 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- k) Contratos celebrados con personas físicas o morales por concepto de prestación de servicios personales, profesionales, arrendamiento, y los que se deriven de cualquier acto que le de formalidad y justificación al gasto que se pretende comprobar, con fundamento en los artículos 12.1, 12.2, y 12.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- l) Contratos de comodato celebrados con personas físicas o morales, por concepto de aportaciones en especie, así como las donaciones respectivas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 4.2 y 4.6 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

Para la revisión que esta Comisión llevó a cabo, fueron así mismo considerados los siguientes parámetros que son aplicables a partir de criterios objetivos emanados de las normas y procedimientos de auditoría, y que encuentran su fundamento en lo determinado por los artículos 39, fracciones XI, XIII, XIV y XVI, 44, penúltimo párrafo y 51 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí y 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 18.2, 19, 20.4, 24.3, 24.4, 24.5, 24.10, 29.1, 29.3, 29.4, 29.5, 29.9, 30 y 32.3 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, y que son las siguientes:

1. Revisar que en los reportes de los informes trimestrales y/o consolidados el saldo inicial sea el correspondiente al saldo final del trimestre anterior y/o del ejercicio inmediato anterior, y en caso de reembolso al organismo electoral, reflejar el egreso correspondiente en el momento que se dé el supuesto.
2. Verificar que la documentación comprobatoria, reúna los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29 y sus apartados del Código Fiscal de la Federación.
3. Verificar el desglose de los impuestos por concepto de IVA y que se señale el importe correcto por el impuesto trasladado.
4. Los gastos de combustibles y lubricantes, así como de mantenimiento de vehículos deberán justificarse, además de contener la documentación, con una bitácora de gastos en la que se indique, además del nombre del partido, lo siguiente:
  - a) Nombre y función de la persona y/o la relación que guarda con el partido político, la cual utiliza el vehículo y recibe el reembolso del gasto.
  - b) Vehículo utilizado señalando el modelo, color, marca, placas de circulación y/o número de serie para facilitar la identificación de este, señalando si es propiedad del partido, o si está en arrendamiento o en calidad de comodato.
  - c) Motivo del gasto, comisión y/o tarea asignada respecto de las actividades ordinarias del partido político.
  - d) Lugares y fechas que se utilizó.
  - e) Nombre y firma del responsable financiero o persona autorizada para aprobar el gasto.
  - f) Firma de quien realizó los gastos.
  - g) En caso de adquirir vales de gasolina, presentar bitácora que contenga: nombre de la persona que los recibe, puesto que desempeña y/o la relación que este guarda con el partido político, el importe específico entregado así como la firma de quien lo recibió.

5. Los gastos de viaje, también deberán justificarse con documentación original que reúna requisitos fiscales y reportarse mediante bitácora de viáticos en la que además del nombre del partido deberá contener:

- a) Nombre y área o función desempeñada por la persona que viaja o realiza el viaje así como la relación que este guarda con el partido.
- b) Número de reporte.
- c) Fecha en que se realizó el viaje.
- d) El vehículo utilizado en su caso los datos para su posible identificación, así como señalar la calidad en que este se encuentra en el partido.
- e) Período del viaje.
- f) Descripción del tipo de gasto.
- g) Especificar el motivo del viaje respecto de las actividades ordinarias que realiza el partido político.
- h) Nombre y firma del responsable financiero, del presidente del partido o persona autorizada para tales efectos.
- i) Firma de quien realizó los gastos.

6. Llevar un expediente de los activos fijos que se adquieren con financiamiento público y de los que ya tiene el partido con la finalidad de hacer una compulsión física de éstos, cuando se estime conveniente. Dicho expediente deberá contener:

- a) Auxiliar contable que integre los activos por cada uno de ellos.
- b) Original para cotejo y copia simple de la factura que ampare el bien adquirido.

7. Los pagos que se realicen por servicios personales, así también como por servicios profesionales, deberán cumplir, según sea el caso, con lo establecido por los artículos 12.1 y 12.2 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Los recibos deberán incluir:

- a) Copia de credencial de elector
- b) Fecha de expedición
- c) Nombre de la persona que proporciona el servicio
- d) Domicilio
- e) Número telefónico (en su caso)
- f) Descripción del servicio prestado y periodo de tiempo
- g) Importe pagado
- h) Firmas de recibido
- i) Autorización mediante firma del presidente
- j) Registro federal de contribuyentes a trece posiciones
- k) Señalar la retención del impuesto que corresponda

8. Todos los gastos que realice el partidos políticos, deberán sujetarse a lo que para tal efecto establecen las fracciones XI y XIII del artículo 39 de la Ley

Electoral del Estado, así también como lo que señale el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

9. Así también todos los egresos que realice el partido político se deberán registrar y deberán estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se le realizó el pago.

10. El partido, deberá cumplir con retener y enterar los impuestos estatales, federales y de seguridad social para lo cual se solicitará que al pago de éstos se anexe copia de las declaraciones de impuestos efectivamente presentadas y/o pagadas.

11. Cuando el partido político deduzca o reporte a esta Comisión por primera vez un gasto en el que se haya desprendido un contrato cualquiera que este fuere, deberán anexarlos en la información y período que corresponda los cuales podrían ser:

- a) Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.
- b) Servicios personales subordinados y servicios profesionales.
- c) Comodato, y
- d) Los que se deriven de las operaciones que en su caso efectúe el partido político.

12. Cotejar que las firmas y la fotografía de quien recibe un ingreso por parte del partido, corresponda en el recibo de pago y que la identificación que presente sea legible. Así también la Comisión podrá requerir de las personas físicas o morales, la información referente a las operaciones mercantiles, contratos que celebren, aportaciones que realicen o cualquier otro acto que los vincule con el partido político, para que mediante previo requerimiento estas acudan a las oficinas del Consejo para el trámite correspondiente.

13. Los pagos que excedan de **\$ 2,000.00** (Dos mil pesos 00/100 M.N.), deberán realizarse mediante cheque nominativo, expedido a nombre del prestador del bien o servicio, así mismo deberá contener la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”.

14. El partido político deberá concentrar y reportar en sus informes trimestrales y/o anuales todos los ingresos que perciban por cualquier tipo de financiamiento permitido según la Ley Electoral del Estado, así como los ingresos de sus comités.

15. Si los comités municipales a su vez reciben ingresos por aportaciones de militantes y simpatizantes, deberán ser concentrados a la cuenta del partido y éste, a su vez depositarlos a los comités que les correspondan, cumpliendo con el requisito de expedir comprobante foliado que contenga los requisitos de los artículos 5 y 6 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

16. Los consumos en restaurante, deberán especificar en la parte posterior de la factura que les expidan:



- a) Persona(s) que realiza el consumo y/o la relación que esta(s) guardan con el partido político.
- b) Motivo y/o evento realizado, respecto de las actividades ordinarias del partido político.
- c) Fechas del consumo.
- d) Personas que asistieron y en su caso de ser posible, la relación que estas guardan con el partido.

17. Cuando se realicen pagos por conceptos de artículos para atenciones, rentas de salón, contratación de equipo de audio y video, sonido, consumos de restaurantes, compra de artículos para la organización de sus eventos, conferencias y otros que sean para celebraciones de aniversarios, festejos de cualquier tipo, promoción, deberán detallar en la parte posterior de la factura o en hoja por separado el motivo que origina el gasto tales como:

- a) Evento y/o motivo respecto de las actividades ordinarias del partido político.
- b) En su caso persona que organiza o preside.
- c) Fechas del evento.
- d) Lugar.
- e) Personas que asistieron.
- f) Según sea el caso, preferentemente se deberá anexar evidencia, la cual puede consistir en fotografías del evento, invitaciones, convocatorias, listas de asistencia, publicaciones de periódicos o revistas, trípticos, mantas, publicaciones de Internet, y cualquier otro material que sirva para identificar y evidenciar al evento.

18. Cuando se celebren contratos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, deberán retener y enterar el impuesto correspondiente al 10% del Impuesto Sobre la Renta (**ISR**) y el porcentaje del Impuesto al Valor Agregado (**IVA**), según sea el caso, con base en lo establecido por el artículo 32.3 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

19. Registrar en la contabilidad como activo fijo las adquisiciones cuyo costo rebase 25 días de salario mínimo diario vigente en el municipio de la capital del Estado. Lo anterior según numeral 30.2 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

### **3.2.2 PROCEDIMIENTO PARA LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DEL PARTIDO POLÍTICO POR PARTE DE LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN.**

Para llevar a cabo la revisión de los informes que presentó el partido político, esta Comisión se auxilió por el personal de la Unidad de Fiscalización del Consejo que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 48 de la Ley Electoral del Estado, tiene la atribución de auxiliar a la Comisión Permanente de Fiscalización del Consejo en el ejercicio de las atribuciones que le confieren la Ley y el Reglamento de Fiscalización.

El procedimiento que internamente es seguido por dicho personal para el auxilio de esta Comisión, es el siguiente:

1. Se recibe la información y se asigna al personal de la Unidad de Fiscalización.
2. Se verifica que la documentación presentada por el instituto político esté completa, tanto impresa como en dispositivo magnético, y que reúna los requisitos señalados en la normatividad, y transcritos en el presente dictamen.
3. Se revisa que los comprobantes reúnan requisitos fiscales, que justifiquen su destino de forma clara y precisa, y que se apliquen para el desarrollo de las actividades ordinarias del partido político, apegados a lo que para tales efectos establece la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y los acuerdos que emita la Comisión Permanente de Fiscalización.
4. Se procede a capturar cada una de las pólizas de ingresos, egresos, diario, transferencias bancarias en formato Excel detallando:
  - a) Fecha de expedición del cheque o de la factura si se trata de pólizas de diario.
  - b) Se relaciona el tipo de póliza (diario, egreso, transferencia).
  - c) Número de factura.
  - d) Nombre del proveedor de bienes y servicios.
  - e) Importe del cheque o transferencia (flujo).
  - f) Importe de los gastos que se comprueban en los mismos cheques y/o transferencias y con pólizas de diario cuando son gastos que se comprueban por anticipos de meses anteriores.
  - g) El mes de que se trate.
  - h) Tipo de gasto.
5. Una vez terminada la captura, se procede a elaborar cédula de ingresos y egresos por conceptos y tipos de gastos de manera mensual, trimestral y acumulada, analizada de manera porcentual, la cual nos permite conocer el origen y destino de los recursos designados al responsable financiero del instituto político.
6. Se realiza un cuadro de observaciones en el que se marcan los requerimientos de información y/o documentación faltante a fin de solicitarle al responsable financiero del partido político la aclaración de las mismas.
7. Se presentan a la Comisión Permanente de Fiscalización (previa convocatoria), los resultados de la revisión realizada por el personal de fiscalización del organismo electoral sobre los informes presentados por el responsable financiero del instituto político, relativos a la comprobación de sus gastos, a fin de que la Comisión esté en condiciones de emitir el dictamen final.
8. En caso de que la Comisión Permanente de Fiscalización observe alguna información y/o documentación que no se apegue a las disposiciones aplicables, requiere al responsable financiero del partido político señalando las observaciones, errores u omisiones encontradas, emitiendo para tal efecto el oficio necesario dirigido a éste, o en su caso, al presidente del partido.

9. Se cita al Partido Político a efecto de confrontar y en su caso, aclarar las posibles diferencias entre los informes y la documentación comprobatoria reportada por el partido, con los resultados obtenidos o elaborados por la Unidad.
10. Una vez concluido este procedimiento de revisión, se procede a sellar de revisado todos y cada uno de los documentos que integran los informes, los papeles de trabajo, y finalmente, el proyecto de dictamen respectivo.

#### **4. REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN POR PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL.**

##### **4.1. PERÍODO DE ACLARACIÓN, REGULARIZACIÓN, SUBSANACIÓN O CONFIRMACIÓN DE INCONSISTENCIAS.**

Durante el período que comprende el ejercicio fiscal 2013, la Comisión giró diversos oficios al Partido Político Acción Nacional a fin de informar y en su caso exhortar, a este instituto político a cumplir con la presentación completa, correcta y oportuna de la información financiera que debió entregar, relativa al origen, uso y destino del financiamiento público y privado para el Gasto Ordinario que ejerció durante el período que comprende del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2013; así como de otros requerimientos que a criterio de la Comisión se emitieron también para el mismo ejercicio.

Los oficios que se refieren en el párrafo que antecede se describen a continuación:

<b>No. DE OFICIO</b>	<b>ASUNTO</b>	<b>FECHA DE NOTIFICACIÓN</b>	<b>ESCRITO DE RESPUESTA</b>	<b>FECHA DE RECEPCIÓN</b>
CEEPC/UF/CPF/12/001/2013	Calendario	Enero 09 2014	No requiere respuesta	
	Designación al C. Huitzimengari herrera Romero como representante del Partido Acción Nacional	Enero 11 2013	Escrito s/n	
	Solicitud copia de acuerdo en el que se determinó la prerrogativa 2013	Enero 14 2013	Escrito s/n	
CEEPC/UF/CPF/52/015/2013	Invitación a la Sesión Ordinaria de la Comisión Permanente de Fiscalización	Enero 31 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/CPF/75/024/2013	Tope de aportaciones	Febrero 19 2013	No requiere respuesta	
	Designación de la C.P. Josefina Báez como representante administrativo	Abril 01 2013	CEEPC/UF/18 5/19/2013	Abril 03,10 2013
	Solicitud autorización acceso a las instalaciones al auditor C.P. Juan Antonio Meza Martínez, a fin de revisar la información contable	Abril 01 2013	CEEPC/P/201/ 2013	Abril 08 2013
CEEPC/UF/185/19/2013	En respuesta a su escrito de fecha 25 marzo de 2013 en el cual informa la designación de la C.P. Josefina Salazar	Abril 03 2013	Escrito s/n	Abril 10 2013

No. DE OFICIO	ASUNTO	FECHA DE NOTIFICACIÓN	ESCRITO DE RESPUESTA	FECHA DE RECEPCIÓN
	Báez como responsable Financiero , deberá presentar copia certificada de la cédula profesional ,título profesional e identificación oficial.			
	Solicitud copia de dictamen incluyendo anexos-relativo a las precampañas del proceso electoral 2009.	Abril 19 2013	CEEP/CPF/25 8/99/2013	Mayo 06 2013
PAN/CDE/SLP/P/28/2013	Entrega de papelería correspondiente al mes de Enero, Febrero y Marzo	Abril 26 2013	No requiere respuesta	
PAN/CDE/SLP/CON/028/2013	Entrega de papelería complementaria al 1er. trim. 2013	Mayo 02 2013		
CEEPC/UF/CPF/397/171/2013	Notificación de las observaciones del 1er.. trimestre del Gasto Ordinario 2013.	Julio 10 2013	PAN/CDE/SLP /C/47/2013	Agosto 08 2013
CEEPC/UF/407/175/2013	Acuerdo administrativo el primer periodo vacacional de los trabajadores del consejo estatal electoral y de participación ciudadana	Julio 11 2013	No requiere respuesta	
	Alejandro Colunga Luna representante suplente del Partido Acción Nacional "Consulta"	Agosto 7 2013	CPF/195/2013	Agosto 12 2013
	Entrega de papelería correspondiente del mes de Abril, Mayo y Junio 2013	Agosto 12 2013		
CDE/PRESIDENCIA/49/2013	Solicitud sea descontado de la prerrogativa de la siguiente forma: en cuatro mensualidades iguales por la cantidad de \$82,425.99	Agosto 28 2013		
CEEPC/CPF/518/219/2013	Invitación a reunión de trabajo	Septiembre 13 2013		
PAN/CDE/SLP/TES/101C/2013	Envío de chequeras que se han dejado de utilizar	Septiembre 20 2013		
PAN/CDE/SLP/TES/102C/2013	Copia fotostática simple del oficio con el cual se entregó a la Unidad de Fiscalización del Consejo Estatal Electoral el Informe del ejercicio fiscal 2010.	Septiembre 27 2013	CEEPC/UF/55 9/54/2013	Octubre 15 2013
CEEPC/UF/CPF/577/242/2013	Notificación de las observaciones del 2do. trimestre del Gasto Ordinario 2013	Octubre 09 2013	Escrito s/n	Octubre 23 2013
PAN/CDE/SLP/TES/070/2013	Entrega de papelería correspondiente al 3er. Trimestre 2013	Octubre 28 2013		
CEEP/UF/CPF/656/289/2013	Entrega de documentación proceso Electoral 2008-2009	Noviembre 13 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/CPF/679/300/2013	Notificación de las observaciones del 3er. trimestre del Gasto Ordinario 2013	Noviembre 29 2013	Escrito s/n	Diciembre 13 2013
Escrito s/n	Nombramiento como representante propietario ante este órgano al Lic. Alejandro Colunga Luna.	Diciembre 13 2013		
PAN/CDE/SLP/PTE/183/2013	Solicitar autorización para la incorporación de los bienes inmuebles señalados en el presente escrito.	Diciembre 13 2013		
PAN/CDE/SLP/TES/001/2014	Entrega de papelería correspondiente al 4to. Trimestre 2013	Enero 29 2014	PAN/CDE/SLP /TES/016/2014	Febrero 19 2014

No. DE OFICIO	ASUNTO	FECHA DE NOTIFICACIÓN	ESCRITO DE RESPUESTA	FECHA DE RECEPCIÓN
PAN/CDE/SLP/PTE/05/2014	Presentación declaración patrimonial 2013	Enero 31 2014		
Escrito s/n	Agendar una reunión de trabajo con la comisión	Abril 30 2014		
CEEPC/UF/CPF/220/2014	Notificación de las observaciones anuales del Gasto Ordinario 2013	Mayo 08 2014	PAN/CDE/SLP /TES/022/2014	Mayo 22 2014
CEEPC/UF/CPF/319/2014	Confronta ejercicio 2013	Junio 10 2014		

De igual forma, una vez terminados los trabajos de revisión, la Comisión Permanente de Fiscalización, con fundamento en las atribuciones que le confieren los artículos 46 y 47, fracción IV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 24 y 25 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, giró al Partido Político Acción Nacional, diversos oficios que contienen las inconsistencias detectadas en sus informes de Gasto Ordinario del ejercicio que comprende del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2013, anexando a éstos las cédulas de observaciones cualitativas, cuantitativas y generales, en las que se solicitó la presentación de los documentos, informes, evidencias y/o las aclaraciones o rectificaciones pertinentes, en términos de los artículos 39 fracción XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí y 25 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y demás correlativos aplicables.

Al concluir la revisión total de la documentación comprobatoria que presentó este partido político, la Comisión integró un documento consolidado anual con las observaciones derivadas de la revisión efectuada durante el ejercicio 2013 contenidas en el oficio **CEEPC/UF/CPF/220/2014** requiriéndole al partido político la presentación de su información, evidencias o documentación comprobatoria que justificara los gastos realizados por los diversos conceptos durante el ejercicio 2013, conforme a lo dispuesto en el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos. Mismo que le fue notificado al partido político con fecha 08 de Mayo del 2014 entendiendo la diligencia con Zaira Rivera Hervert, encargada de la Tesorería del partido según obra en la cédula de notificación respectiva.

De lo anterior podemos apreciar que la revisión fue dinámica y constante durante el ejercicio del 2013 y que el partido político, tiene conocimiento de las inconsistencias detectadas en los informes que fueron presentados, pues como se demuestra con la emisión de oficios de observaciones por parte de esta Comisión Permanente de Fiscalización, lo que se le notifica de manera trimestral y anual, tiene dos oportunidades de aclarar o en su defecto subsanar las observaciones detectadas a lo largo del ejercicio, pero sobre todo que el partido por conducto de su responsable financiero en todo momento tiene conocimiento del avance de la revisión, así como de las diferentes observaciones que se le notificaron en su momento, los plazos establecidos según su naturaleza y los montos señalados en cada caso.

## **4.2 PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DEL DICTAMEN GASTO ORDINARIO 2013 EL PARTIDO POLÍTICO ACCIÓN NACIONAL.**

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 24.6 y 26 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, ésta Comisión Permanente de Fiscalización elaboró un informe detallado sobre el Partido Acción Nacional, el cual muestra los resultados que arrojó la revisión realizada sobre los ingresos y egresos de este instituto político, una vez agotados los procedimientos que para tal efecto señalan los artículos 24 y 25 del Reglamento en cita.

## **4.3 INTEGRACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA REVISIÓN AL GASTO ORDINARIO 2013 DEL PARTIDO POLITICO ACCIÓN NACIONAL.**

La Comisión Permanente de Fiscalización integró un expediente en el que constan los trabajos de revisión, análisis y captura de todos y cada uno de los documentos que fueron presentados por el Partido Acción Nacional relativos a sus informes de gasto ordinario del ejercicio 2013, que presentó ante esta Comisión Permanente de Fiscalización, mismos que obran en los archivos de la Unidad de Fiscalización de este Organismo Electoral, y que permitieron oportunamente determinar las cifras finales respecto del origen, uso y destino del financiamiento público y privado que ejerció ese instituto político. Para sustanciar lo aquí señalado, se presenta un informe comparativo de las cifras reportadas por ese instituto político y los resultados determinados por esta Comisión Permanente de Fiscalización a manera de señalar las cifras reportadas en comparación con las determinadas.

Una vez analizados los informes y la documentación comprobatoria que al efecto presentó el Partido Acción Nacional, relativos al origen, uso y destino de los recursos que con motivo del Gasto Ordinario que utilizó durante el ejercicio 2013, se emiten los siguientes resultados:

### **4.4 RESULTADOS SOBRE LOS INFORMES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLITICO ACCIÓN NACIONAL.**

#### **4.4.1 INGRESOS.**

Con fecha 29 de Enero de 2014, el Partido Político Acción Nacional presentó su Informe Consolidado Anual correspondiente al ejercicio 2013, según lo dispuesto en el artículo 20 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismo que establece que el informe consolidado anual deberá presentarse junto con el último informe trimestral del ejercicio, dentro del plazo de veinte días posteriores al cierre del trimestre correspondiente, es decir a más tardar el día 29 de Enero de 2014. las cifras que se citan a continuación, se tomaron de los datos reportados en el informe presentado, en los estados financieros y en la balanza de comprobación que presentó el partido político a esta Comisión Permanente de Fiscalización en el periodo de confronta, resultando un total de ingresos por **\$8,367,600.04** (Ocho millones trescientos sesenta y siete mil seiscientos pesos 04/100 M.N.). cantidad que se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

**4.4.1 SALDO INICIAL.** El Partido Político Acción Nacional reportó contar con un saldo en bancos al inicio del ejercicio 2013 por la cantidad de **\$ 142,589.99** (Ciento cuarenta y dos mil quinientos ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.).

**4.4.2. FINANCIAMIENTO PÚBLICO.** El Partido Político Acción Nacional reportó un ingreso anual por la cantidad de **\$ 7,369,266.01** (Siete millones trescientos sesenta y nueve mil doscientos sesenta y seis pesos 01/100 M.N.), el cual coincide con las ministraciones entregadas por este Organismo Electoral a dicho instituto político durante el ejercicio 2013.

#### **4.4.3 FINANCIAMIENTO MILITANTES.**

**A) EN EFECTIVO.** El Partido Político Acción Nacional reportó haber recibido ingresos por el concepto de militantes en efectivo para su operación ordinaria por un monto de **\$ 789,552.94** (Setecientos ochenta y nueve mil quinientos cincuenta y dos pesos 94/100 M.N.).

**B) EN ESPECIE.** El Partido Político Acción Nacional reportó haber recibido ingresos por el concepto de militantes en especie para su operación ordinaria **\$65,468.00** (Sesenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.).

#### **4.4.4 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES-PERSONAS FÍSICAS.**

**A) EN EFECTIVO.** El Partido Político Acción Nacional reportó haber recibido ingresos por el concepto de simpatizantes -personas físicas en efectivo para su operación ordinaria por **\$ 720.00** (Setecientos veinte pesos 00/100 M.N.).

**B) EN ESPECIE.** El Partido Político Acción Nacional reportó no haber recibido ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

#### **4.4.5 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES-PERSONAS MORALES.**

**B) EN ESPECIE.** El Partido Político Acción Nacional reportó no haber recibido ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

**A) EN EFECTIVO.** El Partido Político Acción Nacional reportó no haber recibido ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

**4.4.6 AUTOFINANCIAMIENTO.** El Partido Acción Nacional reportó no haber recibido ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

**4.4.7 PRODUCTOS FINANCIEROS** El Partido Político Acción Nacional reportó haber recibido ingresos correspondientes a productos financieros que le genera el manejo de su cuenta bancaria número 444917774 Bancomer por **\$ 3.10** (Tres pesos 10/100 M.N.).

**4.4.8 OTROS INGRESOS.** El Partido Político Acción Nacional registró ingresos en este rubro para su operación ordinaria un monto de **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

#### **4.5 EGRESOS.**

Con fecha 29 de enero de 2014, el Partido Político presentó su informe Consolidado Anual 2013 según lo dispuesto en el artículo 20 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismo que establece que el informe consolidado anual deberá presentarse junto con el último informe trimestral del ejercicio, dentro del plazo de veinte días posteriores al cierre del trimestre correspondiente, es decir a más tardar el día 29 de enero de 2014. Por lo que las cifras que se citan a continuación, se tomaron de los datos reportados en el informe presentado, en los estados financieros y en la balanza de comprobación con cifras al 31 de Diciembre del 2013 que presentó el partido político a esta Comisión Permanente de Fiscalización durante el periodo de confronta, resultando un total de egresos por flujo de efectivo de **\$8,413,373.94** (Ocho millones cuatrocientos trece mil trescientos setenta y tres pesos 94/100 M.N), cantidad que se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

**4.5.1 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA.** El partido político reportó de manera general los gastos de su operación ordinaria por un total de **\$ 8,672,167.65** (Ocho millones seiscientos setenta y dos mil ciento sesenta y siete pesos 65/100 M.N.).

**A) SERVICIOS PERSONALES.** Un saldo reportado en este rubro por la cantidad de **\$2,437,546.64** (Dos millones cuatrocientos treinta y siete mil quinientos cuarenta y seis pesos 64/100 M.N.).

**B) MATERIALES Y SUMINISTROS.** Un saldo reportado en este rubro por la cantidad de **\$1,781,097.25** (Un millón setecientos ochenta y un mil noventa y siete pesos 25/100 M.N.)

**C) SERVICIOS GENERALES.** Un saldo reportado en este rubro por la cantidad de **\$4,447,870.21** (Cuatro millones cuatrocientos cuarenta y siete mil ochocientos setenta pesos 21/100 M.N.)

**D) GASTOS FINANCIEROS** Un saldo reportado en este rubro por la cantidad de **\$5,653.55** (Cinco mil seiscientos cincuenta y tres pesos 55/100 M.N.)



**4.5.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS.** Un total de adquisiciones en activo fijo por **\$ 123,478.16** (Ciento veinte y tres mil cuatrocientos setenta y ocho pesos 16/100 M.N.).

**4.5.3 GASTOS POR COMPROBAR.** El partido político reportó en sus informes financieros la cantidad por este concepto de **-\$ 33,110.57** (Treinta y tres mil ciento diez pesos 57/100 M.N.).

**4.5.4 CUENTAS POR PAGAR.** El partido político reportó en sus informes financieros la cantidad por este concepto de **\$ -469,161.30** (Cuatrocientos sesenta y nueve mil ciento sesenta y un pesos 30/100 M.N.) integrado por los siguientes conceptos:.

**4.5.4.1 IMPUESTOS NETOS POR PAGAR.** El partido político reportó en sus informes financieros la cantidad por este concepto de **\$ 24,74 7.64** (Veinticuatro mil setecientos cuarenta y siete pesos 64/100 M.N.).

**4.5.4.2 PROVEEDORES, ACREEDORES DIVERSOS.** Un saldo reportado en este rubro por la cantidad de **-\$ 493,908.94** (Cuatrocientos noventa y tres mil novecientos ocho pesos 94/100 M.N.).

**4.5.5 PAGO DE IMPUESTOS.** El partido político no reportó egresos para el pago de impuestos durante el ejercicio 2013.

**4.5.6 DEUDORES DIVERSOS.** Un saldo reportado en este rubro por la cantidad de **\$ 120,000.00** (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.).

#### **4.5.6.1 PAGO DE PASIVOS**

El partido no reportó egresos por el pago de pasivos durante el ejercicio 2013 **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

### **RESULTADOS DETERMINADOS POR LA COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN SOBRE LOS INFORMES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLITICO ACCIÓN NACIONAL.**

## **4.6 INGRESOS**

La Comisión Permanente de Fiscalización determinó ingresos por la cantidad de **\$8, 367, 604.68** (Ocho millones trescientos sesenta y siete mil seiscientos cuatro pesos 68/100 M.N.) cantidad que se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

**4.6.1 SALDO INICIAL.** Por la cantidad de **\$ 142,589.99** (Ciento cuarenta y dos mil quinientos ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.), importe manifestado y verificado en los estados financieros de ese instituto político.

**4.6.2. FINANCIAMIENTO PÚBLICO.** Por la cantidad de **\$ 7, 369,266.00** (Siete millones trescientos sesenta y nueve mil doscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), el cual coincide con las ministraciones entregadas por el Consejo Estatal

Electoral y de Participación Ciudadana al instituto político, toda vez que dichas cifras fueron verificadas y comparadas con los importes que entregó la Dirección Ejecutiva de Administración y Finanzas del Organismo Electoral a ese instituto político.

#### **4.6.3 FINANCIAMIENTO MILITANTES.**

**A) EN EFECTIVO.** La Comisión verificó y determinó que el Partido Político Acción Nacional recibió ingresos por concepto de financiamiento privado de militantes en efectivo por la cantidad de **\$ 789,552.94** (Setecientos ochenta y nueve mil quinientos cincuenta y dos pesos 94/100 M.N.).

**B) B) EN ESPECIE.** La Comisión verificó y determinó que el Partido Político Acción Nacional recibió ingresos por concepto de financiamiento privado de militantes en especie por la cantidad determinada de **\$ 65,468.00** (Sesenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.).

#### **4.6.4 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES PERSONAS FÍSICAS.**

**A) EN EFECTIVO.** La Comisión verificó y determinó que el Partido Político Acción Nacional recibió ingresos por concepto de financiamiento de simpatizantes personas físicas en efectivo por **\$ 0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

**B) EN ESPECIE.** No se determinaron ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

#### **4.6.5 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES PERSONAS MORALES.**

**A) EN EFECTIVO.** No se determinaron ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

**B) EN ESPECIE.** No se determinaron ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

**4.6.6 AUTOFINANCIAMIENTO.** No se determinaron ingresos por este concepto para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

**4.6.7 PRODUCTOS FINANCIEROS.** La Comisión verificó y determinó que el Partido Acción Nacional recibió Ingresos por concepto de productos financieros de la cuenta bancaria número 444917774 Bancomer por **\$ 2.75** (Dos pesos 75/100 M.N.).

**4.6.8 OTROS INGRESOS.** La Comisión verificó y determinó que el Partido Acción Nacional no recibió ingresos **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

Para una mejor comprensión se muestran los resultados en la siguiente tabla:

CONCEPTO	INGRESOS REPORTADOS POR EL PARTIDO	INGRESOS DETERMINADOS POR LA COMISIÓN	DIFERENCIA
<b>A) SALDO INICIAL</b>	<b>\$ 142,589.99</b>	<b>\$ 142,589.99</b>	0.00
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	7,369,266.01	7,369,266.00	0.01
FINANCIAMIENTO MILITANTES EN EFECTIVO	789,552.94	789,552.94	0.00
FINANCIAMIENTO MILITANTES EN ESPECIE	65,468.00	65,468.00	0.00
FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES P. FÍSICAS.	0.00	0.00	0.00
EN EFECTIVO	720.00	725.00	-5.00
EN ESPECIE	0.00	0.00	0.00
FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES P. MORALES	0.00	0.00	0.00
EN EFECTIVO	0.00	0.00	0.00
EN ESPECIE	0.00	0.00	0.00
AUTOFINANCIAMIENTO	0.00	0.00	0.00
PRODUCTOS FINANCIEROS	3.10	2.75	0.35
OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00
<b>B) INGRESOS EJERCICIO</b>	<b>8,225,010.05</b>	<b>8,225,014.69</b>	-4.64
<b>TOTAL DE INGRESOS DISPONIBLES (A+B)</b>	<b>8,367,600.04</b>	<b>8,367,604.68</b>	-4.64

#### 4.7 EGRESOS

De la revisión realizada a los egresos del Partido Político Acción Nacional, la Comisión determinó los siguientes resultados:

El total de egresos que arrojó el flujo de efectivo que la Comisión Permanente de Fiscalización determinó, ascienden a la cantidad de **\$ 8,413,380.03** (Ocho millones cuatrocientos trece mil trescientos ochenta pesos 03/100 M.N.), cantidad que se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

##### 4.7.1 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA.

**A) SERVICIOS PERSONALES.** Un total de gastos determinados en este rubro por **\$2,455,114.31** (Dos millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ciento catorce pesos 31/100 M.N.).

**B) MATERIALES Y SUMINISTROS.** Un total de gastos determinados en este rubro por **\$1,781,318.17** (Un millón setecientos ochenta y un mil trescientos dieciocho pesos 17/100 M.N.).

**C) SERVICIOS GENERALES.** Un total de gastos determinados en este rubro por **\$4,279,608.61** (Cuatro millones doscientos setenta y nueve mil seiscientos ocho pesos 61/100 M.N.).

**D) GASTOS FINANCIEROS.** Un total de gastos determinados en este rubro por **\$5,653.55** (Cinco mil seiscientos cincuenta y tres pesos 55/100 M.N.).

**4.7.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS.** Un total de adquisiciones en activo fijo determinadas por **\$123,478.16** (Ciento veinte y tres mil cuatrocientos setenta y ocho pesos 16/100 M.N.).

**4.7.3 SINIESTRO ACTIVO FIJO.** Un total determinado por siniestro en activo fijo determinadas por **\$150,535.00** (Ciento cincuenta mil quinientos treinta y cinco pesos 00/100 M.N.).

**4.7.4 GASTOS POR COMPROBAR.** Se determinó un importe por este concepto un de **\$ -33,318.48** (Treinta y tres mil trescientos dieciocho pesos 48/100 M.N.).

**4.7.5 CUENTAS POR PAGAR.** Las cifras determinadas por esta Comisión Permanente de Fiscalización relativas a pasivos contraídos por el Partido Político Acción Nacional durante el ejercicio 2013, mismos que contempla el artículo 20.3 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, si bien es cierto ya están registrados en los egresos de ese instituto político, los mismos no fueron liquidados al cierre del ejercicio de referencia cuyo monto asciende a la cantidad de **-\$ 831,375.55** (Ochocientos treinta y un mil trescientos setenta y cinco pesos 55/100 M.N.).

**4.7.5.1 IMPUESTOS NETOS POR PAGAR.**

Las cifras determinadas por esta Comisión relativas a este rubro asciende a la cantidad de **-\$ 337,514.98** (Trescientos treinta y siete mil quinientos catorce pesos 98/100 M.N.) correspondiente a los impuestos retenidos de ISR por concepto de pago de servicios personales y arrendamiento; y retención de IVA por concepto de pago arrendamiento y fletes.

**4.7.5.2 PROVEEDORES Y ACREEDORES DIVERSOS POR PAGAR** Las cifras determinadas por esta Comisión asciende a la cantidad de **-\$ 493,860.57** (Cuatrocientos noventa y tres mil ochocientos sesenta pesos 57/100 M.N.).

**4.7.6 DEUDORES DIVERSOS.** Las cifras determinadas por esta Comisión relativas a este rubro asciende a la cantidad de **\$ 120,000.00** (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.)

**4.7.7 PAGO DE IMPUESTOS**

Las cifras determinadas por esta Comisión relativas a impuestos pagados durante el ejercicio 2013 asciende a la cantidad de **\$ 362,366.26** (Trescientos sesenta y dos mil trescientos sesenta y seis pesos 26/100 M.N.).

Para una mejor comprensión se muestran los resultados en la siguiente tabla:

CONCEPTO	EGRESOS REPORTADOS POR EL PARTIDO	EGRESOS DETERMINADOS POR LA COMISIÓN	DIFERENCIA
A) GASTOS DE OPERACION ORDINARIA:			-61.99
1.- SERVICIOS PERSONALES	8,672,167.65	8,672,229.64	
2.- MATERIALES Y SUMINISTROS	2,437,546.64	2,455,114.31	-17,567.67
3.- SERVICIOS GENERALES	1,781,097.25	1,781,318.17	-220.92
4.- GASTOS FINANCIEROS	4,447,870.21	4,279,608.61	168,261.60
5.- SINIESTRO ACTIVO FIJO	5,653.55	5,653.55	0.00
B) ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	123,478.16	123,478.16	0.00
C) GASTOS POR COMPROBAR			207.91
	-33,110.57	-33,318.48	
D) CUENTAS POR PAGAR	-469,161.30	-831,375.55	362,214.25
1.-IMPUESTOS NETOS. X PAGAR	24,747.64	-337,514.98	362,265.62
2.-PROVEEDORES, ACREEDORES			-48.37
	-493,908.94	-493,860.57	
E) PAGO DE IMPUESTOS	0.00	362,366.26	362,366.26
F) DEUDORES DIVERSOS	120,000.00	120,000.00	0.00
G) PAGO DE PASIVOS	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>8,413,373.94</b>	<b>8,413,380.03</b>	<b>-6.09</b>

Una vez analizados los resultados de los ingresos y egresos del ejercicio 2013 presentados por el Partido Político Acción Nacional y los determinados por esta Comisión Permanente de Fiscalización, se arroja el saldo final como se muestra a continuación.

CONCEPTO	SALDO FINAL REPORTADO POR EL PARTIDO	SALDO FINAL DETERMINADO POR LA COMISIÓN	DIFERENCIA
TOTAL DE INGRESOS DISPONIBLES	8,367,600.04	8,367,604.68	-4.64
TOTAL DE EGRESOS	8,413,373.94	8,413,380.03	-6.09
<b>Saldo Final</b>	<b>-45,773.90</b>	<b>-45,775.35</b>	<b>1.45</b>

El saldo determinado por la Comisión es por la cantidad de **-\$ 45,775.35** (Cuarenta y cinco mil setecientos setenta y cinco pesos 35/100 M.N.) y el saldo final reportado por el Partido Político Acción Nacional es por **\$ -45,773.90** (Cuarenta y cinco mil setecientos setenta y tres pesos 90/100 M.N), integrado por el saldo en la cuenta contable de bancos correspondiente al manejo del financiamiento privado del Banco Mercantil del Norte número 0828538103 por la cantidad de **-\$18,937.33** (Dieciocho mil novecientos treinta y siete pesos 33/100 M.N), por el saldo en la cuenta contable de bancos correspondiente al manejo del financiamiento privado del Banco BBVA Bancomer número 00444917774 por la cantidad de **\$-3,774.49** (Tres mil setecientos setenta y cuatro pesos 49/100 M.N), y por el saldo en la cuenta contable de bancos correspondiente al manejo del financiamiento público del Banco Mercantil del Norte número 0828538091 por la cantidad de **\$-23,062.08** (Veinte y tres mil sesenta y dos pesos 08/100 M.N)

## **5.- PERIODO DE CONFRONTA**

En atención a lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley Electoral del Estado y el artículo 25.3 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, esta Comisión Permanente de Fiscalización convocó al Presidente y Responsable Financiero del Partido Político Acción Nacional mediante oficio **CEEPC/UF/CPF/319/2014** notificado con fecha de 10 de junio de 2014, a efecto de que se presentaran el día 12 de junio de 2014 con la finalidad de llevar a cabo la confronta sobre los resultados obtenidos por la Comisión Permanente de Fiscalización y los reportados por el citado Instituto Político de sus documentos comprobatorios de ingresos y egresos, de sus estados contables, a fin de aclarar las discrepancias entre unos y otros, presentándose para tal efecto la Contador Público Josefina Salazar Báez en su calidad de responsable financiero del Partido Político Acción Nacional ante el Consejo Estatal Electoral, quedando registrado en el acta levantada por el Licenciado Rafael Rentería Armendáriz en su carácter de Secretario de Actas de este organismo electoral de acuerdo a las atribuciones que la ley le otorga, cuyo documento original se encuentra debidamente resguardado en los archivos de este Consejo Electoral.

Una vez realizada la confronta sobre los resultados obtenidos por la Comisión Permanente de Fiscalización y los reportados por el citado Instituto Político de sus documentos comprobatorios de ingresos y egresos, de sus estados contables y derivado de los resultados ahí obtenidos, esta Comisión, pone a consideración del Pleno del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana el resultado de las siguientes observaciones que integran el presente dictamen del informe de gasto ordinario correspondiente al ejercicio 2013.

## **6.- OBSERVACIONES**

### **6.1 Observaciones a los ingresos.**

#### **6.1.1 DE LAS OBSERVACIONES CUALITATIVAS**

1.- Es obligación de los Partidos Políticos informar fehacientemente el origen del financiamiento privado, debiendo apegarse a la normatividad aplicable cuando el financiamiento privado sea obtenido vía sorteos, así las cosas es importante señalar que el partido realizó diverso gasto por la compra de boletos para una rifa entre amigos, el cual se detalla a continuación:

PROVEEDOR	REFERENCIA	IMPORTE DE GASTOS	FECHA DEL GASTO	MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	OFICIOS DE REQUERIMIENTO DE OBSERVACIONES TRIMESTRAL, ANUAL Y EN CONFRONTA	MANIFESTACIÓN DEL PARTIDO EN CONFRONTA.
FERNANDO DOMINGUEZ CÓRDOVA	F- 57B	440.00	21 DE MARZO DE 2013	EL PARTIDO POLÍTICO REPORTO UN EGRESO POR LA COMPRA DE BOLETOS IMPRESOS A UNA TINTA PARA LLEVAR A CABO UNA RIFA ENTRE AMIGOS EN EL COMITÉ MUNICIPAL DE CD. VALLES, A LO QUE EL PARTIDO NO DIO INFORME DE COMO CELEBRO ESTA RIFA NI TAMPOCO IMPORTE POR LA OBTENCION DE INGRESOS POR AUTOFINANCIAMIENTO, LA LEY ELECTORAL SEÑALA QUE LOS PARTIDOS DEBERAN PERMITIR Y DAR TODAS LAS FACILIDADES AL CONSEJO EN LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN DE SUS RECURSOS TANTO DE ORIGEN PUBLICO COMO PRIVADO, ASI COMO EL REGLAMENTO SEÑALA QUE LOS INGRESOS POR AUTOFINANCIAMIENTO ESTARAN APOYADOS CON COPIAS DE LOS RECIBOS QUE EXPIDAN LOS PARTIDOS, ESTAR FOLIADOS Y REGISTRARSE CONTABLEMENTE ADJUNTANDO ALA POLIZA DE INGRESOS EL RECIBO QUE CONTENGA LOS REGISTROS DE VENTAS DE ARTICULOS PROMOCIONALES, BOLETOS, ETC.	CEEPC/UF/CPF/577/242/2013, CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO MANIFIESTÓ QUE EL SORTEO NO SE EFECTUÓ POR LO TANTO NO HUBO INGRESOS QUE REPORTAR Y NO EXISTE EXPEDIENTE ALGUNO DEBIDO A QUE SOLAMENTE SE REALIZÓ EL PAGO DE LA IMPRESIÓN DE BOLETOS MOTIVO POR EL CUAL SE REPORTÓ EL GASTO DE IMPRESIÓN DE BOLETOS, SIN ACREDITAR CON DOCUMENTACIÓN FEHACIENTE LA NO REALIZACIÓN DEL SORTEO MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN
F SIGNIFICA FACTURA						

Es obligación de los Partidos Políticos informar fehacientemente el origen del financiamiento privado, así como permitir y dar todas las facilidades al Consejo en la verificación e inspección de sus recursos de conformidad con el artículo 39 fracciones XIV, XVI de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, así mismo el artículo 45 fracción III de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí señala que es prerrogativa de los Partidos Políticos obtener ingresos por autofinanciamiento, y el artículo 8.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos refiere diversas reglas en materia de autofinanciamiento que deben atender los Institutos, el cual a continuación se transcribe:

*8.4 En cuanto a los juegos y sorteos, resultarán aplicables las siguientes reglas:*

*a) El partido integrará un expediente en original o, en su caso, en copia certificada expedida por la Secretaría de Gobernación, de todos y cada uno de los documentos que deriven desde la tramitación del permiso hasta la entrega de los premios correspondientes con el respectivo finiquito.*

*b) Si a petición de alguno de los ganadores, uno de los premios ha de cambiarse por dinero en efectivo por una cantidad equivalente al valor del bien obtenido, se incluirá en el expediente el original o copia certificada del acta circunstanciada expedida por el inspector de la Secretaría de Gobernación asignado al sorteo, en la cual conste tal petición.*

*c) Siempre que se entreguen premios en efectivo, deberá hacerse mediante cheque de una cuenta a nombre del partido, emitido para abono en cuenta del beneficiario, debiendo ser éste precisamente el ganador del sorteo o rifa. Además, se deberá anexar al expediente*

*copia fotostática en una sola cara, del cheque y de la identificación oficial, por ambos lados, del ganador del premio, así como la inserción de la fecha, hora de recepción, nombre, firma y Registro Federal de Contribuyentes del ganador del premio o, en caso de que fuera un menor de edad, la identificación de su padre o tutor.*

*d) Los permisos que obtenga el partido por parte de la Secretaría de Gobernación son intransferibles y no podrán ser objeto de gravamen, cesión, enajenación o comercialización alguna. En los casos en los que el partido permisionario obtenga autorización de la Secretaría de Gobernación para explotar el permiso en unión de un operador mediante algún tipo de asociación en participación, prestación de servicios o convenio de cualquier naturaleza, dicho operador no podrá ceder los derechos del convenio o contrato a terceros.*

*e) El partido asumirá los gastos por concepto de los impuestos generados con motivo de la entrega de los premios, mismos que deberán ser enterados a las autoridades competentes, debiendo conservar copia de los comprobantes de dichos enteros.*

Una vez precisado lo anterior es importante señalar que el Partido Político reportó un egreso por la compra de boletos impresos a una tinta para llevar a cabo una rifa entre amigos en el comité municipal de Ciudad Valles, detallado en la tabla que antecede, sin embargo no informó de cómo celebró esta rifa, ni tampoco el importe de ingresos obtenidos por autofinanciamiento, por lo tanto se puede establecer que el Partido no presentó el informe en los términos del artículo antes transcrito, no pasa desapercibido para esta autoridad que el partido manifestó en confronta que *“el sorteo no se efectuó por lo tanto no hubo ingresos que reportar y no existe expediente alguno debido a que solamente se realizó el pago de la impresión de boletos motivo por el cual se reportó el gasto de impresión de boletos”*, sin embargo no presentó prueba alguna que soportara su dicho, aún y cuando tenía pleno conocimiento de la misma, pues se le había requerido de manera trimestral, anual y para confronta, Infringiendo lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XVI de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 8.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberán iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.

**2.-** Es obligación de los Partidos Políticos informar fehacientemente el origen del financiamiento privado, los ingresos en efectivo, en cheque o por transferencia bancaria que por financiamiento privado obtengan los partidos políticos, deberán depositarse en una cuenta bancaria, así las cosas es importante señalar que el partido recibió financiamiento privado y no fue ingresado a la cuenta bancaria correspondiente, el cual se detalla a continuación:



FINANCIAMIENTO PRIVADO DE:	IMPORTE DE LA APORTACIÓN	FECHA DE LA APORTACIÓN	MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	OFICIOS DE REQUERIMIENTO DE OBSERVACIONES TRIMESTRAL, ANUAL Y EN CONFRONTA	MANIFESTACIÓN DEL PARTIDO EN CONFRONTA.
APORTACIÓN DE MILITANTE	15,542.00	20 DE OCTUBRE DE 2013	SE OBSERVÓ QUE EL PARTIDO RECIBIÓ UNA APORTACIÓN EN EFECTIVO, LA CUAL NO FUE INGRESADA A LA CUENTA BANCARIA DE FINANCIAMIENTO PRIVADO, ADEMÁS DE EMITIR RECIBO POR DICHA APORTACIÓN ERRONEAMENTE COMO SI SE TRATARA POR UNA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	MANIFIESTÓ QUE EL RECURSO QUE DA ORIGEN A LA OBSERVACIÓN DE REFERENCIA SE ENTREGÓ DIRECTAMENTE A LOS GANADORES DE LA CARRERA POR PARTE DE LOS DONANTES EL DÍA DEL EVENTO, POR LO QUE FUE IMPOSIBLE INGRESAR LOS RECURSOS A LA CONTABILIDAD DEL PARTIDO

Es obligación de los Partidos Políticos informar fehacientemente el origen del financiamiento privado, así como permitir y dar todas las facilidades al Consejo en la verificación e inspección de sus recursos de conformidad con el artículo 39 fracciones XIV, XVI de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, así mismo el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en su artículo 3.2, es obligación de los Partidos Políticos que los ingresos en efectivo, en cheque o por transferencia bancaria que por financiamiento privado obtengan los partidos políticos, deberán depositarse en una cuenta bancaria independiente de la cuenta utilizada para el financiamiento público estatal, a nombre del partido político para el manejo exclusivo de recursos privados.

Una vez establecido lo anterior es importante señalar que durante el ejercicio 2013 el partido político recibió una aportación en efectivo que se detalla en la tabla que antecede, la cual no fue ingresada a la cuenta bancaria de financiamiento privado, además de emitir el recibo por dicha aportación erróneamente, como si se tratara por una aportación en especie, infringiendo lo dispuesto en el artículo 39 fracciones XIV, XVI de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí y 3.2 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberán iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.

**3.-** Cuando los Partidos Políticos reciben aportaciones en especie, es su obligación celebrar contratos escritos en los términos de la legislación aplicable, los cuales deben presentar a esta Comisión pues son parte de la documentación comprobatoria, así las cosas es importante señalar que el partido recibió diversos bienes muebles y no presentó los contratos respectivos, el cual se detalla a continuación:

FINANCIAMIENTO PRIVADO DE:	IMPORTE DE LA APORTACIÓN	FECHA DE LA APORTACIÓN	MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	OFICIOS DE REQUERIMIENTO DE OBSERVACIONES TRIMESTRAL, ANUAL Y EN CONFRONTA	MANIFESTACIÓN DEL PARTIDO EN CONFRONTA.
APORTACIÓN DE MILITANTE	1.926.00	31 DE DICIEMBRE DE 2013	EL PARTIDO REPORTÓ UNA APORTACIÓN EN ESPECIE EN LA CUAL NO ANEXO CONTRATO POR DICHA APORTACIÓN RECIBIDA, EL REGLAMENTO DE LA MATERIA SEÑALA QUE TANTO LOS INGRESOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE QUE RECIBAN LOS PARTIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DEBERAN REGISTRARSE Y SUSTENTARSE CON DOCUMENTACIÓN ORIGINAL, AUNADO A ESTO SEÑALA QUE LAS APORTACIONES QUE SE RECIBAN EN ESPECIE DEBERAN DOCUMENTARSE EN CONTRATOS ESCRITOS QUE CONTENGAN LOS DATOS DEL APORTANTE Y DEL BIEN APORTADO, MOTIVO POR LO QUE DEBERA PRESENTAR DICHO CONTRATO POR LA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE FINANCIERO NO MANIFESTO NADA AL RESPECTO.
APORTACIÓN DE MILITANTE	2.200.00	31 DE DICIEMBRE DE 2013	EL PARTIDO REPORTÓ UNA APORTACIÓN EN ESPECIE EN LA CUAL NO ANEXO CONTRATO POR DICHA APORTACIÓN RECIBIDA, EL REGLAMENTO DE LA MATERIA SEÑALA QUE TANTO LOS INGRESOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE QUE RECIBAN LOS PARTIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DEBERAN REGISTRARSE Y SUSTENTARSE CON DOCUMENTACIÓN ORIGINAL, AUNADO A ESTO SEÑALA QUE LAS APORTACIONES QUE SE RECIBAN EN ESPECIE DEBERAN DOCUMENTARSE EN CONTRATOS ESCRITOS QUE CONTENGAN LOS DATOS DEL APORTANTE Y DEL BIEN APORTADO, MOTIVO POR LO QUE DEBERA PRESENTAR DICHO CONTRATO POR LA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE FINANCIERO NO MANIFESTO NADA AL RESPECTO.
APORTACIÓN DE MILITANTE	810.00	31 DE DICIEMBRE DE 2013	EL PARTIDO REPORTÓ UNA APORTACIÓN EN ESPECIE EN LA CUAL NO ANEXO CONTRATO POR DICHA APORTACIÓN RECIBIDA, EL REGLAMENTO DE LA MATERIA SEÑALA QUE TANTO LOS INGRESOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE QUE RECIBAN LOS PARTIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DEBERAN REGISTRARSE Y SUSTENTARSE CON DOCUMENTACIÓN ORIGINAL, AUNADO A ESTO SEÑALA QUE LAS APORTACIONES QUE SE RECIBAN EN ESPECIE DEBERAN DOCUMENTARSE EN CONTRATOS ESCRITOS QUE CONTENGAN LOS DATOS DEL APORTANTE Y DEL BIEN APORTADO, MOTIVO POR LO QUE DEBERA PRESENTAR DICHO CONTRATO POR LA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE FINANCIERO NO MANIFESTO NADA AL RESPECTO.
APORTACIÓN DE MILITANTE	3.800.00	31 DE DICIEMBRE DE 2013	EL PARTIDO REPORTÓ UNA APORTACIÓN EN ESPECIE EN LA CUAL NO ANEXO CONTRATO POR DICHA APORTACIÓN RECIBIDA, EL REGLAMENTO DE LA MATERIA SEÑALA QUE TANTO LOS INGRESOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE QUE RECIBAN LOS PARTIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DEBERAN REGISTRARSE Y SUSTENTARSE CON DOCUMENTACIÓN ORIGINAL, AUNADO A ESTO SEÑALA QUE LAS APORTACIONES QUE SE RECIBAN EN ESPECIE DEBERAN DOCUMENTARSE EN CONTRATOS ESCRITOS QUE CONTENGAN LOS DATOS DEL APORTANTE Y DEL BIEN APORTADO, MOTIVO POR LO QUE DEBERA PRESENTAR DICHO CONTRATO POR LA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE FINANCIERO NO MANIFESTO NADA AL RESPECTO.

APORTACIÓN DE MILITANTE	10,000.00	31 DE DICIEMBRE DE 2013	EL PARTIDO REPORTÓ UNA APORTACIÓN EN ESPECIE EN LA CUAL NO ANEXO CONTRATO POR DICHA APORTACIÓN RECIBIDA, EL REGLAMENTO DE LA MATERIA SEÑALA QUE TANTO LOS INGRESOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE QUE RECIBAN LOS PARTIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DEBERAN REGISTRARSE Y SUSTENTARSE CON DOCUMENTACIÓN ORIGINAL, AUNADO A ESTO SEÑALA QUE LAS APORTACIONES QUE SE RECIBAN EN ESPECIE DEBERAN DOCUMENTARSE EN CONTRATOS ESCRITOS QUE CONTENGAN LOS DATOS DEL APORTANTE Y DEL BIEN APORTADO, MOTIVO POR LO QUE DEBERA PRESENTAR DICHO CONTRATO POR LA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE FINANCIERO NO MANIFESTO NADA AL RESPECTO.
APORTACIÓN DE MILITANTE	190.00	31 DE DICIEMBRE DE 2013	EL PARTIDO REPORTÓ UNA APORTACIÓN EN ESPECIE EN LA CUAL NO ANEXO CONTRATO POR DICHA APORTACIÓN RECIBIDA, EL REGLAMENTO DE LA MATERIA SEÑALA QUE TANTO LOS INGRESOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE QUE RECIBAN LOS PARTIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DEBERAN REGISTRARSE Y SUSTENTARSE CON DOCUMENTACIÓN ORIGINAL, AUNADO A ESTO SEÑALA QUE LAS APORTACIONES QUE SE RECIBAN EN ESPECIE DEBERAN DOCUMENTARSE EN CONTRATOS ESCRITOS QUE CONTENGAN LOS DATOS DEL APORTANTE Y DEL BIEN APORTADO, MOTIVO POR LO QUE DEBERA PRESENTAR DICHO CONTRATO POR LA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE FINANCIERO NO MANIFESTO NADA AL RESPECTO.
APORTACIÓN DE MILITANTE	31,000.00	12 y 31 DE DICIEMBRE DE 2013.	EL PARTIDO REPORTÓ UNA APORTACIÓN EN ESPECIE EN LA CUAL NO ANEXO CONTRATO POR DICHA APORTACIÓN RECIBIDA, EL REGLAMENTO DE LA MATERIA SEÑALA QUE TANTO LOS INGRESOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE QUE RECIBAN LOS PARTIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DEBERAN REGISTRARSE Y SUSTENTARSE CON DOCUMENTACIÓN ORIGINAL, AUNADO A ESTO SEÑALA QUE LAS APORTACIONES QUE SE RECIBAN EN ESPECIE DEBERAN DOCUMENTARSE EN CONTRATOS ESCRITOS QUE CONTENGAN LOS DATOS DEL APORTANTE Y DEL BIEN APORTADO, MOTIVO POR LO QUE DEBERA PRESENTAR DICHO CONTRATO POR LA APORTACIÓN EN ESPECIE	CEEPC/UF/CPF/220/2014 Y CEEPC/UF/CPF/319/2014	EL PARTIDO POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE FINANCIERO NO MANIFESTO NADA AL RESPECTO.

Una vez precisado lo anterior es importante señalar lo dispuesto en el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en sus artículos 4.2 y 4.6, cuando los Partidos Políticos reciban aportaciones en especie es obligación de los mismos celebrar y presentar contratos escritos que deberán contener, cuando menos, los datos de identificación del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del mismo bien, la fecha y lugar de entrega y el carácter con el que se realiza la aportación respectiva según su naturaleza y con independencia de cualquier otra cláusula que se requiera en términos de otras legislaciones.

Una vez establecido lo anterior, es importante señalar que durante el ejercicio 2013 el partido político recibió aportaciones de diversos bienes muebles, mismos que se detallan en la tabla que antecede, sin embargo no presentó los contratos escritos por la aportación, así como que los recibos fueron expedidos con posterioridad a la celebración del evento, infringiendo lo dispuesto en los artículos 4.2 y 4.6 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberán iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.

## 6.2 Observaciones Generales.

Se determinó que el partido político solventó en su totalidad las observaciones generales que le resultaron, dentro de los plazos que se le concedieron para tal efecto

## 6.3 Observaciones a los Egresos.

Se determinó que el partido político solventó en su totalidad las observaciones a los egresos que le resultaron, dentro de los plazos que se le concedieron para tal efecto

## 7.- CONCLUSIONES

Una vez analizados los documentos evidencias, informes y las aclaraciones que al efecto presentó el Partido Acción Nacional, a fin de clarificar y transparentar el origen, uso y destino de los recursos del Gasto Ordinario aplicado durante el ejercicio 2013, se concluye lo siguiente:

**PRIMERA.** Que en lo referente a la presentación de informes y la documentación comprobatoria, el Partido Acción Nacional presentó en tiempo, los cuatro informes trimestrales, el informe consolidado anual, y la declaración patrimonial, dando cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 39 fracciones XIV y XX de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 19.2 y 20.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

**SEGUNDA.** Por las razones y argumentos vertidos en el punto “6.1.1 DE LAS OBSERVACIONES CUALITATIVAS A LOS INGRESOS” se concluye que el Partido Acción Nacional:

- a) En el apartado “1.” Realizó diverso gasto por la impresión de boletos de rifa entre amigos y no informó sobre la realización de la misma, ni el importe de ingresos obtenidos por esta actividad de autofinanciamiento, infringiendo lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XVI de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 8.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberán iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.
- b) En el apartado “2.” Recibió financiamiento privado de militantes y no lo ingreso a la cuenta de financiamiento privado, infringiendo lo dispuesto en el artículo 39 fracciones XIV, XVI de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí y 3.2 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberán iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.
- c) En el apartado “3.” Recibió aportaciones de financiamiento privado en especie y no presento los contratos escritos que debieron contener, cuando menos, los datos de identificación del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del mismo bien, la fecha y lugar de entrega y el carácter

con el que se realiza la aportación respectiva según su naturaleza y con independencia de cualquier otra cláusula que se requiera en términos de otras legislaciones, infringiendo lo dispuesto en los artículos 4.2 y 4.6 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberán iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.

**TERCERA.** En lo que respecta al punto “6.2 *Observaciones Generales*” el Partido Político Acción Nacional solventó en su totalidad las observaciones generales que le resultaron, dentro de los plazos que se le concedieron para tal efecto.

**CUARTA.** En lo referente a los egresos el Partido Político Acción Nacional solventó en su totalidad las observaciones generales que le resultaron, dentro de los plazos que se le concedieron para tal efecto.

## 8.- RECOMENDACIONES

**PRIMERA.** Que para la comprobación de gastos de un ejercicio fiscal, el partido político debe cerciorarse, que la documentación comprobatoria reúna los requisitos establecidos, así mismo realizar la verificación de la misma en el portal del Servicio de Administración Tributaria, con lo dispuesto en los artículos 29 y sus apartados del Código fiscal de la Federación y 29.11 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Partidos Políticos.

**SEGUNDA.** Cuando el partido realice un gasto mayor a **\$ 2,000.00** (Dos mil pesos 00/100 M.N.), deberá expedirse un cheque nominativo y así mismo deberá contener la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario, además de conservarse las pólizas de los cheques anexas a la documentación comprobatoria, junto con las copia fotostática del cheque al cual se hace referencia.

**TERCERA.** Que la documentación comprobatoria que presente ante este Organismo Electoral y que sustente los informes respectivos deberá ser presentada en original, y que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, asimismo esta deberá cumplir con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicable, esto con la finalidad de darle validez a su documentación comprobatoria.

**CUARTA.** Los partidos políticos están obligados a retener y enterar los impuestos establecidos en la Ley del ISR y del IVA que deriven por la prestación de servicios subordinados, servicios independientes o por el uso o goce de bienes, en los términos que las mencionadas disposiciones fiscales señalan, por tal motivo se recomienda a, realizar el entero correspondiente ante la autoridad fiscal, de las cantidades que retienen. Así mismo, se les exhorta que el entero de los impuestos se realice dentro de los plazos establecidos por la autoridad fiscal y con fundamento en lo dispuesto por el artículo 32.3 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

**QUINTA.** Cuando el partido político efectúe gastos por concepto de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, deberán acompañarse con el contrato correspondiente, debidamente requisitado, al cual deberán anexarse copias simples de las identificaciones oficiales de los contratantes, así como por el comprobante fiscal respectivo, el cual deberá contener los requisitos que establecen las disposiciones fiscales aplicables a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 12.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

**SEXTA.** Que la documentación comprobatoria que presenten ante este Organismo Electoral y que sustenta los informes respectivos, quede respaldada con una copia de esta en los archivos del instituto político para su consulta por ser sujetos obligados conforme a la Ley de transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado.

**SÉPTIMA.-** Atender las disposiciones fiscales que las leyes de la materia señalan.

## 9. RESOLUTIVOS

**PRIMERO.** Por las razones y fundamentos vertidos en el presente dictamen, el Partido Político Acción Nacional:

- a) Presentó en tiempo informes trimestrales, el informe consolidado anual, la declaración patrimonial y la documentación comprobatoria que los soportó.
- b) En el manejo de sus egresos se apegó a la normatividad aplicable.
- c) Por los argumentos vertidos en el presente dictamen, por las conductas y omisiones descritas en el mismo, especialmente en el capítulo de observaciones deberán iniciarse los procedimientos sancionadores que correspondan y que deriven de las inconsistencias ahí señaladas. Dichos procedimientos deberán sujetarse a las infracciones y sanciones en los términos que señalan los artículos 274 y 285 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí e iniciarse una vez que el presente dictamen cause estado.

**SEGUNDO.** El presente dictamen deberá ponerse a disposición de cualquier interesado en el apartado de transparencia de la página electrónica del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de San Luis Potosí

**TERCERO.** La documentación presentada por el Partido Político Acción Nacional y que sirve de sustento al mismo, deberá devolverse a este, por ser sujeto obligado a proporcionar información que se les requiera conforme a lo establecido por los artículos 3º fracción XII, y 24 fracción X de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado, una vez agotados los procedimientos sancionadores correspondientes.

**CUARTO.** Notifíquese personalmente el Dictamen al Partido Político Acción Nacional.

**SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. A LOS 25 VEINTICINCO DÍAS  
DEL MES DE JUNIO DEL AÑO 2014 DOS MIL CATORCE.**

**COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN DEL  
CONSEJO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA**

**LIC. IGNACIO RAMÍREZ DIEZ GUTIÉRREZ  
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN.**

**LIC. CECILIA EUGENIA MEADE MENDIZÁBAL  
CONSEJERA CIUDADANA**

**MTRO. JOSÉ ALFONSO CASTILLO CABRAL  
CONSEJERO CIUDADANO**