

**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. CECILIA EUGENIA MEADE MENDIZÁBAL, LIC. IGNACIO RAMÍREZ DIEZ GUTIÉRREZ Y 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** PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA 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

LA 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

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 POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA 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 de la Revolución Democrática, 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 inscritos y 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 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.

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:
(...)*

*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 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 de la Revolución Democrática, 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 de San Luis Potosí 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 de la Revolución Democrática.
- 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 DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA 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, y 44 de la Ley Electoral del Estado y 19.2, 20 y 31.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

El Partido Político de la Revolución Democrática presentó sus informes en las fechas que a continuación se señalan:

<u>PARTIDO</u>	1º Trimestre Fecha límite 26 de Abril de 2013	2º Trimestre Fecha límite 13 de Agosto de 2013	3º Trimestre Fecha límite 26 de Octubre 2013	4º Trimestre Fecha límite 29 de Enero de 2014	Informe Consolidado Anual Fecha límite 29 de Enero de 2014
Partido de la Revolución Democrática	✓ 18 de Abril de 2013 (En tiempo)	✓ 13 de Agosto de 2013 (En tiempo)	X 28 de Octubre de 2013 (Extemporáneo)	✓ 29 de Enero de 2014 (En tiempo)	X 17 de febrero 2014 (Extemporáneo)

Según lo establecido por la Ley Electoral en su artículo 39 fracción XIV es obligación de los Partidos Políticos la de informar y comprobar 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.

En este mismo sentido el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos señala en el artículo 19.2 que los informes trimestrales financieros deberán ser presentados por los partidos políticos a la unidad, por conducto del titular del órgano interno de cada partido, dentro del plazo de veinte días posteriores al cierre del trimestre que corresponda y en su artículo 20 dispone que el informe consolidado anual deberá presentarse en el formato "CEE-ICONS", junto con el último informe trimestral del ejercicio dentro del plazo establecido en el artículo 19.2.

Por lo que en lo referente a la presentación de informes y la documentación comprobatoria el Partido Político presentó, en tiempo los informes correspondientes del 1º, 2º y 4º trimestres, en lo referente a su declaración patrimonial fue presentada en tiempo el día 31 de Enero de 2014, dando cumplimiento con el artículo 39 fracción XX de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

Y aunado a lo anterior entrego de manera extemporánea el 3º informe trimestral del ejercicio presentándolo el día 28 de octubre de 2013 fuera del plazo legal establecido, debiéndolo presentar el día 26 de octubre de 2013, y presentó también de forma extemporánea el informe consolidado anual el día 17 de febrero de 2014 el cual debió ser presentado el día 29 de enero de 2014, incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 39 fracción XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 19.2, 20, del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por los motivos expuestos líneas arriba deberá iniciarse el procedimiento sancionador correspondiente.

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 2012, DEL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.

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, que presentó al Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, el partido político por concepto de Gasto Ordinario correspondiente al ejercicio que comprende del 1º 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 le 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, cumplieran con lo señalado en el artículo 45 y 214 de la Ley Electoral en el 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 de la Revolución Democrática.

3.2.1 CRITERIOS OBJETIVOS EMANADOS DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA A LOS INFORMES DE GASTO ORDINARIO PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.

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 de Fiscalización 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, 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 comprueben y justifiquen los gastos realizados y que demuestren 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 dé 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 partido político, 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, deberá anexarlo 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, 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 los oficios necesarios dirigidos 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 DEL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.

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 de la Revolución Democrática a fin de informar y en su caso, exhortar a éste 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 y hasta el 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:

No. DE OFICIO	ASUNTO	FECHA DE NOTIFICACIÓN	ESCRITO DE RESPUESTA	FECHA DE RECEPCIÓN
CEEPC/UF/CPF/12/001/2013	Notificación del Calendario de Informes Financieros 2013.	9 de enero de 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/14/003/2013	Invitación para reunión con la Comisión Permanente de Fiscalización.	9 de enero de 2013	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de la Declaración Patrimonial 2012.	31 de enero de 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/CPF/77/026/2013	Notificación del tope de las aportaciones de simpatizantes.	20 de febrero de 2013	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación del Informe Financiero correspondiente al 1er. Trimestre del gasto ordinario 2013.	18 de abril de 2013	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Solicitud: Copia certificada del nombramiento del C.P. Arturo Medina Hernández.	18 de junio de 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/407/175/2013	Notificación acuerdo administrativo, fecha límite para la presentación del 2do. Informe Trimestral 2013.	11 de julio de 2013	Oficio del partido S/N	13 de agosto de 2013
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Entrega de documentación complementaria del 2do. Trimestre del ejercicio 2013.	15 de agosto de 2013	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Notificación del representante suplente del partido Lic. Luis Escudero Sánchez.	22 de agosto de 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/CPF/484/202/2013	Notificación de las observaciones correspondientes al 1er. Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.	20 de agosto de 2013	Oficio del partido S/N	3 de septiembre de 2013
CEEPC/UF/CPF/583/245/2013	Notificación de las observaciones correspondientes al 2do. Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.	9 de octubre de 2013	Oficio del partido S/N	23 de octubre de 2013
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación del Informe Financiero correspondiente al 3er Trimestre del gasto ordinario 2013.	28 de octubre de 2013	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de documentación complementaria a las observaciones correspondientes del 2do. Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.	28 de octubre de 2013	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de documentación complementaria al informe del tercer	28 de octubre de 2013	No requiere respuesta	

	Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.			
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Solicitud de documentación del 2do. Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.	8 de noviembre de 2013	CEEPC/UF/649/59/2013	13 de noviembre de 2013
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de documentación complementaria al informe del tercer Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.	8 de noviembre de 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/CPF/659/292/2013	De conocimiento, entrega de documentación Proceso Electoral 2008-2009 y Gasto Ordinario 2008.	13 de noviembre de 2013	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/CPF/693/308/2013	Notificación de las observaciones correspondientes al 3er. Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.	5 de diciembre de 2013	Oficio del partido S/N	6 de enero de 2014
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación del Informe Financiero correspondiente al 4to. Trimestre del gasto ordinario 2013.	29 de enero de 2014	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de la Declaración Patrimonial 2013.	31 de enero de 2014	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de documentación complementaria del 4to. Trimestre 2013	17 de febrero de 2014	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de documentación complementaria a las observaciones correspondientes al 2do. Trimestre del gasto ordinario del ejercicio 2013.	23 de abril de 2014	No requiere respuesta	
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Presentación de documentación complementaria a las observaciones trimestrales.	23 de abril de 2014	No requiere respuesta	
CEEPC/UF/CPF/221/2014	Notificación de las observaciones anuales del ejercicio 2013.	8 de mayo de 2014	Oficio del partido S/N	22 de mayo de 2014
CEEPC/UF/CPF/314/2014	Cita a confronta ejercicio 2013	9 de junio de 2014	Entrega de documentos en confronta	12 de junio de 2014
OFICIO DEL PARTIDO S/N	Documentación Complementaria de confronta ejercicio 2013	13 de junio de 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 y 24 y 25 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, giró al Partido de la Revolución Democrática, diversos oficios que contienen las inconsistencias detectadas en sus informes de Gasto Ordinario del ejercicio que comprende del 1° 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/221/2014** requiriéndole al Partido la presentación de su información,

evidencias y 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 de 2014, entendiendo la diligencia con el C.P José Encarnación Salazar Vázquez, Responsable Financiero del Partido, según obra en la cédula de notificación respectiva.

De lo anterior podemos apreciar que la revisión fue 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 DEL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.

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 sobre el Partido de la Revolución Democrática, 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 POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.

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 de la Revolución Democrática relativos a sus informes de gasto ordinario 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 de la Revolución Democrática, relativos al origen, uso y destino de los recursos que con motivo del Gasto Ordinario el partido utilizó durante el ejercicio 2013, se emiten los siguientes resultados.

4.4 RESULTADOS SOBRE LOS INFORMES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA

4.4.1 INGRESOS.

Con fecha del 17 de febrero de 2014, el Partido de la Revolución Democrática presentó de manera extemporánea su Informe Consolidado Anual 2013 incumpliendo lo dispuesto en el artículo 20 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismo que determina 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 desahogo de las observaciones anuales que le notificó esta Comisión resultando un total de ingresos por **\$ 4,016,773.52** (Cuatro millones dieciséis mil setecientos setenta y tres pesos 52/100 M.N.) cantidad que se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

4.4.1.1 SALDO INICIAL: El Partido de la Revolución Democrática reportó un saldo inicial en la cuenta contable de bancos por la cantidad de **\$ 9,729.70** (Nueve mil setecientos veintinueve pesos 70/100 M.N.).

4.4.1.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO. El Partido de la Revolución Democrática reportó un ingreso anual por la cantidad de **\$ 3,869,400.00** (Tres millones ochocientos sesenta y nueve mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) el cual coincide con las ministraciones entregadas por este Organismo Electoral a dicho instituto político durante el desarrollo del ejercicio 2013.

4.4.1.3 FINANCIAMIENTO MILITANTES.

A) EN EFECTIVO. El Partido de la Revolución Democrática reportó ingresos por el concepto de militantes en efectivo para su operación ordinaria **\$ 86,140.00** (Ochenta y seis mil ciento cuarenta pesos 00/100 M.N.).

B) EN ESPECIE. El Partido de la Revolución Democrática reportó no haber recibido ingresos por el concepto de militantes en especie para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.4.1.4 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES-PERSONAS FÍSICAS.

A) EN EFECTIVO. El Partido de la Revolución Democrática reportó no haber recibido ingresos por el concepto de simpatizantes personas físicas en efectivo para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

B) EN ESPECIE. El Partido de la Revolución Democrática reportó no haber recibido ingresos por el concepto de simpatizantes personas físicas en especie para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.4.1.5 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES-PERSONAS MORALES.

A) EN EFECTIVO. El Partido de la Revolución Democrática reportó no haber recibido ingresos por el concepto de simpatizantes personas morales en efectivo para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

B) EN ESPECIE. El Partido de la Revolución Democrática reportó no haber recibido ingresos por el concepto de simpatizantes personas morales en especie para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.4.1.6 AUTOFINANCIAMIENTO. El Partido de la Revolución Democrática reportó haber recibido ingresos por el concepto de autofinanciamiento para su operación ordinaria **\$ 38,000.00** (Treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.).

4.4.1.7 PRODUCTOS FINANCIEROS El Partido de la Revolución Democrática reportó no haber recibido ingresos por el concepto de productos financieros para su operación ordinaria por **\$ 0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.4.1.8 OTROS INGRESOS. El Partido de la Revolución Democrática reportó haber recibido ingresos por el concepto de otros ingresos para su operación ordinaria por **\$ 13,503.82** (Trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.).

4.4.2 EGRESOS.

Con fecha del 17 de febrero de 2014, el Partido de la Revolución Democrática presentó de manera extemporánea su Informe Consolidado Anual 2013 incumpliendo lo dispuesto en el artículo 20 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, mismo que determina 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 con cifras al 31 de Diciembre de 2013 que presentó el Partido Político a esta Comisión Permanente de Fiscalización en el periodo de desahogo de las observaciones anuales resultando un total de egresos por **\$ 3,994,927.87** (Tres millones novecientos noventa y cuatro mil novecientos veintisiete pesos 87/100 M.N.) cantidad que

se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

4.4.2.1 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA. Un total de gastos reportados de operación ordinaria por **\$ 4,045,277.80** (Cuatro millones cuarenta y cinco mil doscientos setenta y siete pesos 80/100 M.N.).

A) SERVICIOS PERSONALES. Un total de gastos en este concepto por **\$ 1,790,048.30** (Un millón setecientos noventa mil cuarenta y ocho pesos 30/100 M.N.).

B) MATERIALES Y SUMINISTROS. El partido reportó gastos en este concepto por **\$ 1,083,204.76** (Un millón ochenta y tres mil doscientos cuatro pesos 76/100 M.N.).

C) SERVICIOS GENERALES. Un total de gastos en este concepto por **\$ 1,155,944.84** (Un millón ciento cincuenta y cinco mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 84/100 M.N.).

D) GASTOS FINANCIEROS. Un total de gastos por este concepto por **\$ 16,079.90** (Dieciséis mil setenta y nueve pesos 90/100 M.N.).

4.4.2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS. Un total de adquisiciones en activo fijo por **\$ 59,268.87** (Cincuenta y nueve mil doscientos sesenta y ocho pesos 87/100 M.N.).

4.4.2.3 GASTOS POR COMPROBAR. El partido político no reportó gastos por comprobar **\$ 1,036.10** (Un mil treinta y seis pesos 10/100 M.N.).

4.4.2.4 CUENTAS POR PAGAR. El partido político reportó por este concepto la cantidad de **\$ -110,654.90** (Ciento diez mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 90/100 M.N.) la cual se integra por los siguientes conceptos:

A) IMPUESTOS NETOS POR PAGAR. El partido político reportó impuestos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio 2013 de **\$ -67,329.94** (Sesenta y siete mil trescientos veintinueve pesos 94/100 M.N.).

B) PASIVOS ACREEDORES Y SUELDOS POR PAGAR. El partido político reportó cuentas pendientes de liquidar al cierre del ejercicio 2013 de **\$ -43,324.96** (Cuarenta y tres mil trescientos veinticuatro pesos 96/100 M.N.).

4.4.2.5 ACTUALIZACIÓN Y RECARGOS. El partido político no reportó egresos por este concepto por la cantidad de **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.4.2.6 DESCUENTO POR SANCIONES. El Partido Político no reportó egresos por este concepto **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.5 RESULTADOS DETERMINADOS POR LA COMISIÓN PERMANENTE DE FISCALIZACIÓN SOBRE LOS INFORMES PRESENTADOS POR EL PARTIDO POLÍTICO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA

4.5.1 INGRESOS

La Comisión Permanente de Fiscalización determinó ingresos por la cantidad de **\$ 4,016,773.52** (Cuatro millones dieciséis mil setecientos setenta y tres pesos 52/100 M.N.) cantidad que se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

4.5.1.1. SALDO INICAL. La Comisión verificó y determinó que el saldo inicial en la cuenta contable de bancos correspondía a la cantidad de **\$ 9,729.70** (Nueve mil setecientos veintinueve pesos 70/100 M.N.).

4.5.1.2. FINANCIAMIENTO PÚBLICO. Por la cantidad de **\$ 3,869,400.00** (Tres millones ochocientos sesenta y nueve mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) la cual coincide con las ministraciones entregadas por el Consejo Estatal Electoral 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.

4.5.1.3 FINANCIAMIENTO MILITANTES.

A) EN EFECTIVO. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática percibió ingresos por concepto de financiamiento privado de militantes en efectivo por la cantidad de **\$ 86,140.00** (Ochenta y seis mil ciento cuarenta pesos 00/100 M.N.).

B) EN ESPECIE. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática no percibió ingresos por concepto de financiamiento privado de militantes en especie para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.5.1.4 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES PERSONAS FÍSICAS.

A) EN EFECTIVO. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática no percibió ingresos por concepto de financiamiento privado de simpatizantes personas físicas en efectivo para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

B) EN ESPECIE. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática no percibió ingresos por concepto de financiamiento privado de simpatizantes personas físicas en especie para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.5.1.5 FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES PERSONAS MORALES.

A) EN EFECTIVO. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática no percibió ingresos por concepto de financiamiento privado de simpatizantes personas morales en efectivo para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

B) EN ESPECIE. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática no percibió ingresos por concepto de financiamiento privado de simpatizantes personas morales en especie para su operación ordinaria **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.5.1.6 AUTOFINANCIAMIENTO. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática percibió ingresos por este concepto por la cantidad de **\$ 38,000.00** (Treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.), correspondiente a la realización de una rifa.

4.5.1.7 PRODUCTOS FINANCIEROS. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática no percibió ingresos por este concepto **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.5.1.8 OTROS INGRESOS. La Comisión verificó y determinó que el Partido de la Revolución Democrática percibió ingresos por la cantidad de **\$ 13,503.82** (Trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.) correspondiente a devolución de multas impuestas al secretariado que maneja la cuenta nacional del Partido Político en el Estado, mismas que fueron impuestas por la Comisión de Garantías del Partido de la Revolución Democrática haciendo la devolución a la cuenta de financiamiento privado estatal número 4047450788 de la institución bancaria HSBC México S.A.

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

PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA REVISIÓN DEL GASTO ORDINARIO 2013 CONCENTRADO ANUAL

CONCEPTO	INGRESOS REPORTADOS POR EL PARTIDO	INGRESOS DETERMINADOS POR LA COMISIÓN	DIFERENCIA
A) SALDO INICIAL	\$9,729.70	\$9,729.70	\$0.00
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	\$3,869,400.00	\$3,869,400.00	\$0.00
FINANCIAMIENTO MILITANTES EN EFECTIVO	86,140.00	86,140.00	0
FINANCIAMIENTO MILITANTES EN ESPECIE	-	-	0
FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES P. FÍSICAS.	-	-	0
EN EFECTIVO	-	-	0
EN ESPECIE	-	-	0

	-	-	
FINANCIAMIENTO SIMPATIZANTES P. MORALES	-	-	0
EN EFECTIVO	-	-	0
EN ESPECIE	-	-	0
AUTOFINANCIAMIENTO	38,000.00	38,000.00	0
PRODUCTOS FINANCIEROS	-	-	0
OTROS INGRESOS	13,503.82	13,503.82	0
B) INGRESOS DEL EJERCICIO	\$4,007,043.82	\$4,007,043.82	\$0.00
TOTAL DE INGRESOS DISPONIBLES (A+B)	\$4,016,773.52	\$4,016,773.52	\$0.00

4.5.2 EGRESOS

De la revisión realizada a los egresos que reportó el Partido de la Revolución Democrática 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 **\$ 3,994,927.87** (Tres millones novecientos noventa y cuatro mil novecientos veintisiete pesos 87/100 M.N.) cantidad que se integra mediante los rubros que a continuación se desglosan para su mejor entendimiento:

4.5.2.1 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA. Un total de gastos determinados por la cantidad de **\$ 4,045,224.30** (Cuatro millones cuarenta y cinco mil doscientos veinticuatro pesos 30/100 M.N.).

A) SERVICIOS PERSONALES. Un total de gastos determinados en este rubro por **\$ 1,790,016.30** (Un millón setecientos noventa mil dieciséis pesos 30/100 M.N.).

B) MATERIALES Y SUMINISTROS. Un total de gastos determinados en este rubro por **\$ 1,083,142.26** (Un millón ochenta y tres mil ciento cuarenta y dos pesos 26/100 M.N.).

C) SERVICIOS GENERALES. Un total de gastos determinados en este rubro por **\$ 1,155,985.84** (Un millón ciento cincuenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco pesos 84/100 m.n.).

D) GASTOS FINANCIEROS. Un total de gastos determinados en este rubro por **\$ 16,079.90** (Dieciséis mil setenta y nueve pesos 90/100 M.N.).

4.5.2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS. Un total de adquisiciones de activo fijo determinadas por **\$ 59,268.87** (Cincuenta y nueve mil doscientos sesenta y ocho pesos 87/100 M.N.).

4.5.2.3 GASTOS POR COMPROBAR. La Comisión determinó que el Partido Político realizó retiros de efectivo con el concepto de gastos por comprobar, de los cuales al cierre del ejercicio fiscal no presentó documentación comprobatoria por la cantidad de **\$ 1,090.10** (Un mil noventa pesos 10/100 M.N.).

4.5.2.4 CUENTAS POR PAGAR. Las cifras determinadas por esta Comisión Permanente de Fiscalización relativas a cuentas por pagar contraídas por el Partido de la Revolución Democrática durante el ejercicio 2013 mismas 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 registradas en los egresos de ese instituto político, las mismas no fueron liquidadas al cierre del ejercicio de referencia, cuyo monto asciende a la cantidad de **\$ -110,655.40** (Ciento diez mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 40/100 M.N.) integrado de la siguiente manera:

A) IMPUESTOS NETOS POR PAGAR. El instituto político retuvo por concepto de ISR por pago de honorarios asimilables y retenciones de ISR e IVA a personas físicas un total de **\$ -68,052.70** (Sesenta y ocho mil cincuenta y dos pesos 70/100 M.N.) impuestos que al cierre del ejercicio se encontraban pendientes de enterar ante las autoridades hacendarías.

B) PASIVOS ACREEDORES Y SUELDOS POR PAGAR. La cantidad determinada por este concepto de **\$ -42,602.70** (Cuarenta y dos mil seiscientos dos pesos 70/100 M.N.).

4.5.2.5 ACTUALIZACIÓN Y RECARGOS. No se determinaron gastos por este concepto **\$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.).

4.5.2.6 DESCUENTO POR SANCIONES. No se determinaron egresos por este concepto **\$0.00** (Cero pesos 00/100 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 OPERACIÓN ORDINARIA:	\$4,045,277.80	\$4,045,224.30	\$53.50
1.- SERVICIOS PERSONALES	1,790,048.30	1,790,016.30	32.00
2.- MATERIALES Y SUMINISTROS	1,083,204.76	1,083,142.26	62.50
3.- SERVICIOS GENERALES	1,155,944.84	1,155,985.84	-41.00
4.- GASTOS FINANCIEROS	16,079.90	16,079.90	0.00
B)ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$59,268.87	\$59,268.87	\$0.00
C)GASTOS POR COMPROBAR (RETIROS DE EFECTIVO SIN COMPROBAR)	\$1,036.10	\$1,090.10	-\$54.00
D)CUENTAS POR PAGAR	-\$110,654.90	-\$110,655.40	\$0.50

1.-IMPUESTOS NETOS POR PAGAR	-67,329.94	-68,052.70	722.76
2.- PASIVOS, ACREEDORES Y SUELDOS POR PAGAR	-43,324.96	-42,602.70	-722.26
E) ACTUALIZACIÓN Y RECARGOS	0.00	0.00	0.00
F) DESCUENTOS POR SANCIONES	0.00	0.00	0.00
TOTAL DE EGRESOS DEL EJERCICIO	\$3,994,927.87	\$3,994,927.87	\$0.00

Una vez analizados los resultados de los ingresos y egresos del ejercicio 2013, presentados por el Partido de la Revolución Democrática y los determinados por esta Comisión Permanente de Fiscalización se establece 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	\$4,016,773.52	\$4,016,773.52	\$0.00
TOTAL DE EGRESOS	\$3,994,927.87	\$3,994,927.87	\$0.00
SALDO FINAL	\$21,845.65	\$21,845.65	\$0.00

El saldo final según el flujo de efectivo del ejercicio 2013 reportado por el Partido y determinado por la Comisión Permanente de Fiscalización es por **\$ 21,845.65** (Veintiún mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 65/100 M.N.) el cual se integra de **\$ 2,066.98** (Dos mil sesenta y seis pesos 98/100 M.N.) correspondiente a la cuenta contable de bancos para el manejo del financiamiento privado número 4047450788 de la institución bancaria HSBC México S.A. y por **\$ 19,778.67** (Diecinueve mil setecientos setenta y ocho pesos 67/100 M.N.) correspondiente a la cuenta contable de bancos para el manejo del financiamiento público número 4022141626 de la institución bancaria HSBC México S.A., saldo que no tendrá que ser reembolsado a este organismo electoral en virtud de que está comprometido para cubrir el importe de cuentas por pagar que no fueron liquidadas al cierre del ejercicio 2013.

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 de la Revolución Democrática mediante oficio **CEEPC/UF/CPF/314/2014** notificado con fecha de 09 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 el Presidente Estatal del Partido C.J. Alfredo Guadalupe Zamora Marín y el Contador Público José Encarnación Salazar Vázquez en su calidad de responsable financiero del Partido Político de la Revolución Democrática ante el Consejo Estatal, 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 emitidas a razón de verificar los datos presentados en sus informes de gasto ordinario correspondientes al ejercicio 2013.

6. OBSERVACIONES

6.1 Observaciones a los ingresos.

1.- No se determinaron observaciones a los ingresos.

6.2 Observaciones generales.

1.-Derivado de la revisión a la declaración patrimonial del ejercicio 2013, se observó que existían discrepancias con la declaración patrimonial presentada en el ejercicio 2012, pues de un ejercicio a otro se había dado de baja el bien mueble que se lista a continuación sin dar aviso a esta Comisión Permanente de Fiscalización:

BIEN MUEBLE	REPORTADO DURANTE EL EJERCICIO	MONTO REPORTADO
CAMIONETA WINDSTAR	2008	45,000.00

Ahora bien no pasó desapercibido para esta autoridad que el Partido Político presentó acta de conocimiento de hechos de fecha 15/05/2014 registrada bajo la partida 0157/V/2014 en donde quedó asentado que el activo fijo no fue encontrado en las instalaciones del partido, sin embargo se hizo del conocimiento al partido que en la constancia de hechos se acordaba " archivar la presente constancia de hechos como asunto totalmente concluido, toda vez que de lo manifestado en el multicitado escrito, se desprende que el sujeto pasivo no tiene ningún interés jurídico en la presente y por

consecuencia no existe la necesidad de practicar ninguna diligencia por parte de esta representación social".

Motivo por el cual resultó insuficiente para esta Comisión el citado conocimiento de hechos para efecto de dar de baja el activo fijo líneas arriba descrito, pues con la información presentada, resultó incierto para esta autoridad conocer el manejo que se le dio al citado bien mueble.

Por lo que en atención a esta observación general el partido político presentó en confronta copia simple de la denuncia interpuesta ante la Procuraduría de Justicia del Estado de fecha 10 de junio de 2014, por el apoderado legal del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática respecto de la falta de una camioneta Ford WINDSTAR modelo 1996, misma que fue cotejada con su original que obra en poder del partido donde relataba los hechos considerados probablemente constitutivos de delito, donde se pudo apreciar que dicha denuncia no se encontraba radicada ni ratificada, tampoco se hacía acompañar con algún anexo que lo comprobara, resultando insuficiente a criterio de esta Comisión para dar de baja el bien mueble. Por lo anterior, el Partido se comprometió a presentar a más tardar el día 13 de junio de 2014, el registro del activo mueble referido en el cuadro que antecede.

Acto seguido el día 13 de junio de 2014 el Partido Político presentó oficio signado por el responsable financiero, anexando al mismo la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2013, que contenía movimientos auxiliares del activo fijo y la póliza de diario No. 24 del mes de Diciembre con diversas correcciones, sin embargo al momento de hacer la verificación de los movimientos no se encontró registrada en el activo fijo la Camioneta WINDSTAR que el Partido Político se había comprometido a registrar.

Por lo tanto no se pudo comprobar la transparencia, eficiencia y el correcto manejo de los recursos públicos, al no dar cumplimiento en la presentación de la documentación correspondiente que acreditara el registro contable del bien mueble como patrimonio del Partido. Infringiendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XX, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 24.3, 24.5, 30.1, 30.2, 30.6 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por los motivos expuestos líneas arriba deberá iniciarse el procedimiento sancionador correspondiente, para efecto de deslindar responsabilidades.

2.- Según lo dispuesto por el artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí en su fracción XIV es obligación de los Partidos Políticos informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado, en este mismo sentido la fracción XXIV del citado artículo dispone que los partidos deberán aplicar con transparencia el uso y manejo de los recursos públicos, tratando de salvaguardar en todo tiempo la legalidad, imparcialidad, eficiencia y el correcto ejercicio de las prerrogativas que le son entregadas.

Así también el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos precisa en su artículo 11.1 que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago y que dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales además de que las erogaciones que no estén sustentadas con la documentación correspondiente, no se considerarán válidas.

Por lo que derivado de lo anterior y motivo de la revisión de la cuenta contable de deudores diversos, según el respaldo de contabilidad presentado por el partido político el día 17 de febrero del 2014, este presentaba un saldo de gastos por comprobar de **\$1,036.10** (Un mil treinta y seis pesos 10/100M.N.), del ejercicio 2013, que afectó a la cuenta de deudores diversos, por lo cual se le requirió al partido a efecto de que presentara la documentación comprobatoria de este saldo, sin embargo el partido manifestó que estos eran saldos de diferentes personas que no se comprobaron durante el ejercicio 2013, observándose con esto que el partido no acató lo dispuesto en la Ley Electoral respecto de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento público así como con la obligación de aplicar con transparencia el uso y manejo de los recursos públicos, así también omitió lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización en lo referente a registrar sus egresos y soportarlos con la documentación original que se expida a nombre del partido político. Por lo anterior el partido infringió lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XVI y XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.1, 19.3 inciso g) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En razón de lo expuesto líneas arriba, el partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$1,036.10** (Un mil treinta y seis pesos 00/100M.N.), según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

<i>Deudores Diversos</i>	<i>Monto</i>
Cesar Oziel Duque Gómez	\$6.56
Federico Rodríguez De Lira	\$9.55
Ignacio Hernández Gaona	\$9.57
Juan Martín Gutiérrez	\$370.01
Marcela Martínez Sifuentes	\$501.91
Rubén Guadalupe Zapata González	\$18.50
Sergio Adán Medina Lucero	\$120
<i>Total Deudores Diversos según Flujo de Efectivo del Ejercicio 2013</i>	\$1,036.10

3.- De conformidad con lo dispuesto por la Ley Electoral en su artículo 39 fracción XIV es obligación de los Partidos Políticos la de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado, así como el origen de éste último; y en su fracción XVI dispone que deberán permitir y dar todas las facilidades al Consejo en la verificación e inspección de sus recursos, tanto de origen público, como privado;

Así mismo el artículo 20.2 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos el cual señala claramente que en el informe consolidado anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que los partidos hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe. Además de que todos los ingresos y los gastos que se reporten en dicho informe deberán estar registrados en la contabilidad estatal del partido además se deberá reportar como saldo inicial, el saldo final de todas las cuentas

contables de caja, bancos, y en su caso, inversiones en valores, correspondientes al ejercicio inmediato anterior.

Por lo que en el informe consolidado anual sobre el origen y destino de los recursos que presentó referente al ejercicio 2013, no manifestó los saldos reportados en la contabilidad del partido, se le requirió que presentara la integración de cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio indicando los saldos correspondientes a ejercicios anteriores y los movimientos del presente ejercicio. Así mismo se le indicó que en caso de que existieran saldos con antigüedad mayor a un año, presentará la depuración correspondiente con su debida justificación, con la finalidad de que el balance general al 31 de diciembre de 2013, reflejará la situación real que guarda el Partido Político.

Acto seguido el partido manifestó que: “en el caso del informe consolidado anual que presentó se manifestaron los saldos reportados en contabilidad, así como la impresión de la póliza de Diario Numero 3 de Enero, donde se reflejan los saldos iniciales los cuales corresponden solamente al ejercicio 2012, y que en cuanto quedara en firme el dictamen final de dicho ejercicio, se harían las correcciones correspondientes”.

En ese sentido podemos establecer que el Partido no acató lo referente a informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento ni tampoco lo referente a permitir y dar todas las facilidades al Consejo en la verificación e inspección de sus recursos, además de omitir lo dispuesto en el Reglamento sobre la obligación que tiene de realizar la integración de cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, indicando los saldos correspondientes a ejercicios anteriores junto con los movimientos del actual ejercicio y si fuera el caso de que existieran saldos con antigüedad mayor a un año, presentara la depuración correspondiente con su debida justificación. Por lo que derivado de las anteriores conductas el Partido Infringió con lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XVI y XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 20.2, 20.3, 24.3, 24.5 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por los motivos expuestos líneas arriba deberá iniciarse el procedimiento sancionador correspondiente.

6.3 Observaciones a los Egresos.

6.3.1 DE LAS OBSERVACIONES CUALITATIVAS

1.- Es obligación de los Partidos Políticos emitir a sus proveedores cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario cuando se efectuó un pago que exceda de dos mil pesos, así las cosas es importante señalar que el partido realizó un gasto superior a dos mil pesos, mismo que se detalla a continuación:

PROVEEDOR	REFERENCIA	IMPORTE DEL GASTO	FECHA DEL GASTO	MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	OFICIOS DE REQUERIMIENTO DE OBSERVACIONES TRIMESTRAL, ANUAL Y EN CONFRONTA	MANIFESTACIÓN DEL PARTIDO EN CONFRONTA.
CARLOS FRANCISCO NAVA RUIZ	R.- 363 (recibo que fue sustituido por el número.- 406)	5,555.55	01/01/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
CARLOS FRANCISCO NAVA RUIZ	R.- 364	5,555.55	01/02/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
MARISCOS PLAYA BRUJA SA DE CV	F.- 722	2,744.00	11/04/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	2DO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/583/245/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
GRUPO QL SA DE CV	F.- 492511	2,535.27	21/07/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	2DO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/583/245/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA

MARÍA ESTELA GONZÁLEZ LANDAVERDE	F.- 565	2,088.00	25/05/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	2DO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/583/245/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
AUTOMOTRIZ ROBLES SA DE CV	F.- 33445	4,999.99	15/07/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
GRUPO RESTAURANTERO SAN LUIS SA DE CV	F.- 3600	3,378.97	27/08/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
MESÓN DEL VIRREY S DE RL DE CV	F.- 14074	3,559.00	13/09/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DEBITO	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA

DAVID ALEJANDRO PALACIOS	F.- 1195	9,450.00	30/11/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO REALIZÓ EL PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS Y NO LO EFECTUÓ CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DÉBITO	4TO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/221/2014 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
						F- SIGNIFICA FACTURA. R- SIGNIFICA RECIBO

Una vez precisado lo anterior es importante hacer énfasis en lo señalado en el artículo 39 fracción XIII, de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, los partidos políticos tienen la obligación de sujetarse en el ejercicio de sus recursos financieros, a las disposiciones fiscales que específicamente las leyes de la materia señalan; aunado a ello, el artículo 31 Fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que precisa entre otras cosas que las deducciones autorizadas en el título II deberán reunir entre otros requisitos, estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$ 2,000.00 se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

Del mismo modo el artículo 11.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, señala que es obligación de los Partidos Políticos emitir cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario cuando se efectuó un pago que exceda de dos mil pesos.

Una vez establecido lo anterior es importante señalar que durante el ejercicio 2013 el partido realizó diversos gastos, mismos que se detallan en la tabla que antecede, y que fueron pagados en efectivo, según consta en los estados de cuenta bancarios, por lo tanto se puede establecer que el partido político no cumplió con su obligación de emitir un cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario cuando el monto del pago excediera de dos mil pesos, transgrediendo con esto, lo dispuesto en los artículos 31 Fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 39 fracción XIII de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí y 11.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberá iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.

2.- Es obligación de los Partidos Políticos emitir a sus proveedores cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario cuando se efectuó un pago que exceda de dos mil pesos, cuando efectúen más de un pago a un mismo proveedor o prestador de servicios en la misma fecha, así las cosas es importante señalar que el partido realizó diversos gastos con el mismo proveedor en la misma fecha sumando estos en conjunto más de dos mil pesos, mismos que se detalla a continuación:

PROVEEDOR	REFERENCIA	IMPORTE DEL GASTO	FECHA DEL GASTO	MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	OFICIOS DE REQUERIMIENTO DE OBSERVACIONES TRIMESTRAL, ANUAL Y EN CONFRONTA	MANIFESTACIÓN DEL PARTIDO EN CONFRONTA.
REAL HOTEL CONCORDIA DE SAN LUIS POTOSÍ SA DE CV	F.- 29856	2,000.00	14/09/13	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS EN UNA SOLA EXHIBICIÓN O FRACCIONADOS EL MISMO DÍA AL MISMO PROVEEDOR, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO HIZO PAGOS FRACCIONADOS CON LA MISMA FECHA Y AL MISMO PROVEEDOR <u>REAL HOTEL CONCORDIA DE SAN LUIS POTOSÍ, SA DE CV CON LAS FACTURAS 29856, 29587 Y 29858 DEL DÍA 14/09/2013,</u> Y NO EFECTUÓ EL PAGO CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DÉBITO	4TO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/221/2014 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
REAL HOTEL CONCORDIA DE SAN LUIS POTOSÍ SA DE CV	F.- 29857	2,000.00	14/09/13	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS EN UNA SOLA EXHIBICIÓN O FRACCIONADOS EL MISMO DÍA AL MISMO PROVEEDOR, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO HIZO PAGOS FRACCIONADOS CON LA MISMA FECHA Y AL MISMO PROVEEDOR <u>REAL HOTEL CONCORDIA DE SAN LUIS POTOSÍ, SA DE CV CON LAS FACTURAS 29856, 29587 Y 29858 DEL DÍA 14/09/2013,</u> Y NO EFECTUÓ EL PAGO CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DÉBITO	4TO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/221/2014 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA

REAL HOTEL CONCORDIA DE SAN LUIS POTOSÍ SA DE CV	F.- 29858	1,000.00	14/09/13	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EMITIR CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO CUANDO REALIZA UN PAGO MAYOR A DOS MIL PESOS EN UNA SOLA EXHIBICIÓN O FRACCIONADOS EL MISMO DÍA AL MISMO PROVEEDOR, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO HIZO PAGOS FRACCIONADOS CON LA MISMA FECHA Y AL MISMO PROVEEDOR <u>REAL HOTEL CONCORDIA DE SAN LUIS POTOSÍ, SA DE CV CON LAS FACTURAS 29856, 29587 Y 29858 DEL DÍA 14/09/2013,</u> Y NO EFECTUÓ EL PAGO CON CHEQUE NOMINATIVO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", NO REALIZÓ TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS, NI REALIZÓ EL PAGO A TRAVÉS DE TARJETA DE CRÉDITO O DÉBITO	4TO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/221/2014 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
F- SIGNIFICA FACTURA.						

Una vez precisado lo anterior es importante hacer énfasis en lo señalado en el artículo 11.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, señala que es obligación de los Partidos Políticos emitir cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario cuando se efectuó un pago que exceda de dos mil pesos. En este mismo sentido el artículo 11.6 del citado Reglamento dispone que en caso que los partidos efectúen más de un pago a un mismo proveedor o prestador de servicios en la misma fecha, y dichos pagos en su conjunto sumen la cantidad señalada en el artículo 11.4, los pagos deberán ser cubiertos en los términos que establece dicho artículo a partir del monto por el cual se exceda el límite referido.

Es importante además señalar que durante el ejercicio 2013 el partido realizó tres gastos, mismos que se detallan en la tabla que antecede, como se puede observar con el mismo proveedor, en la misma fecha y que aunado a esto fueron pagados en efectivo según consta en los estados de cuenta bancarios, además de que el monto total de los pagos fraccionados exceden la cantidad de \$2,000.00 (Dos mil pesos).

Derivado de lo anterior se puede establecer que el partido político no cumplió con su obligación de emitir un cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario, puesto que realizó más de un pago, el mismo día y al mismo proveedor y dicha cantidad supera los dos mil pesos, transgrediendo con esto lo dispuesto por los artículos 11.6, en relación con el artículo 11.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos; motivos por los cuales se deberá iniciar el procedimiento sancionador correspondiente.

6.3.2 DE LAS OBSERVACIONES CUANTITATIVAS

1.- De conformidad con la normatividad electoral, para efectos de comprobación la documentación comprobatoria que reporte el partido a la Unidad de Fiscalización, deberá estar expedida a nombre del Partido Político, sin embargo el instituto realizó diversos gastos, en los cuales dicha documentación no se encontraba emitida a nombre del Partido, los cuales se detallan 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.
COMERCIALIZADORA FARMACÉUTICA DE CHIAPAS	NOTA DE SALIDA	369.95	13/02/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS COMPROBAR AL CONSEJO CON DOCUMENTACIÓN FEHACIENTE SU GASTO ORDINARIO, POR LO QUE LOS EGRESOS ENTRE OTRAS COSAS DEBEN ESTAR SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE EXPIDA A NOMBRE DEL PARTIDO LA PERSONA A QUIEN SE EFECTUÓ EL PAGO, UNA VEZ ESTABLECIDO LO ANTERIOR ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL PARTIDO REPORTÓ EL GASTO, SIN EMBARGO PRESENTÓ UN COMPROBANTE NO ESTA A NOMBRE DEL PARTIDO POLÍTICO. (CLIENTE PÚBLICO EN GENERAL)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
COMERCIALIZADORA FARMACÉUTICA DE CHIAPAS	NOTA DE SALIDA	746.46	13/02/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS COMPROBAR AL CONSEJO CON DOCUMENTACIÓN FEHACIENTE SU GASTO ORDINARIO, POR LO QUE LOS EGRESOS ENTRE OTRAS COSAS DEBEN ESTAR SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE EXPIDA A NOMBRE DEL PARTIDO LA PERSONA A QUIEN SE EFECTUÓ EL PAGO, UNA VEZ ESTABLECIDO LO ANTERIOR ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL PARTIDO REPORTÓ EL GASTO, SIN EMBARGO PRESENTÓ UN COMPROBANTE NO ESTA A NOMBRE DEL PARTIDO POLÍTICO. (CLIENTE PÚBLICO EN GENERAL)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
PROVEEDORA VIAL DE COMBUSTIBLES SA DE CV	F.- 8559	329.94	16/04/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS COMPROBAR AL CONSEJO CON DOCUMENTACIÓN FEHACIENTE SU GASTO ORDINARIO, POR LO QUE LOS EGRESOS ENTRE OTRAS COSAS DEBEN ESTAR SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE EXPIDA A NOMBRE DEL PARTIDO LA PERSONA A QUIEN SE EFECTUÓ EL PAGO, UNA VEZ ESTABLECIDO LO ANTERIOR ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL PARTIDO REPORTÓ EL GASTO, SIN EMBARGO PRESENTÓ UN COMPROBANTE NO ESTA A NOMBRE DEL PARTIDO POLÍTICO. (EL COMPROBANTE ESTA A NOMBRE DE MANUEL ZAPATA ARCE RFC: ZAAM4803113G1)	2DO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/583/245/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$1,446.35				F- SIGNIFICA FACTURA.

En vista de lo anterior, es importante señalar que el artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí en su fracción XIII dispone que los partidos deberán atender en el ejercicio de sus recursos financieros a las disposiciones fiscales que específicamente las leyes de la materia señalan. Así también en su fracción XIV dispone que deberán informar y comprobar al Consejo con documentación fehaciente en forma trimestral, lo relativo al gasto ordinario, así como informar y comprobar respecto del empleo y destino de su financiamiento, así como de aplicar con transparencia el uso y manejo de los recursos públicos, tratando de salvaguardar en todo tiempo la legalidad, imparcialidad, eficiencia y el correcto ejercicio de las prerrogativas que le son entregadas.

Aunado a lo anterior el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos en su artículo 11.1 precisa que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables y debiendo entenderse que las erogaciones que no estén sustentadas con la documentación correspondiente, no se consideraran válidas, y en su artículo 11.2 señala que los partidos serán responsables de verificar que los comprobantes que les expidan los proveedores de bienes o servicios se ajusten a lo dispuesto en el artículo 11.1 del mismo Reglamento, respecto de los requisitos fiscales que señalan las leyes de la materia.

Así también el artículo 29.11 del citado Reglamento dispone que los partidos serán responsables de verificar que los comprobantes que les expidan los proveedores de bienes o servicios se ajusten a lo dispuesto por el mismo Reglamento.

Una vez establecido lo anterior, cabe destacar que el Partido Político durante el ejercicio 2013 realizó diversos gastos mismos que se detallan líneas arriba, en los cuales al rendir su informe trimestral y presentar la documentación comprobatoria de tales gastos, se observó que dicha documentación no estaba emitida a nombre del Partido Político sino a nombre de otro contribuyente, por lo que según lo dispuesto por la normatividad electoral estos gastos no se consideran válidos. Transgrediendo con esto lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIII, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, y 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En razón de lo expuesto, el partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$1,446.35** (Mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 35/100 M.N) cantidad que resulta por el total de los montos de cada una de las citadas observaciones, cuyas erogaciones no fueron consideradas como válidas. Según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

2.- Es obligación de los Partidos Políticos, según lo establecido por la Ley Electoral utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público exclusivamente para el sostenimiento de sus actividades ordinarias, sin embargo el Partido Político realizó una serie de gastos, los cuales no justificó con las actividades ordinarias del partido, mismos que se detallan 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.
CADENA COMERCIAL OXXO SA DE CV	F.- 57394	75.28	23/02/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ABSTENERSE DE ENTREGAR A LOS ELECTORES ESTE TIPO DE ARTÍCULOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ LA COMPRA DE ALIMENTO PARA MASCOTA CON LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO. POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL (SE INCLUYE EL IVA QUE NO ESTÁ CONSIDERANDO EL PARTIDO POLÍTICO)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
TIENDAS COMERCIAL MEXICANA SA DE CV	F.- 354973	149.52	26/02/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ABSTENERSE DE ENTREGAR A LOS ELECTORES ESTE TIPO DE ARTÍCULOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ LA COMPRA DE ALIMENTO PARA MASCOTA CON LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO. POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL (SE INCLUYE EL IVA QUE NO ESTÁ CONSIDERANDO EL PARTIDO POLÍTICO)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
CADENA COMERCIAL OXXO SA DE CV	F.- 12293	64.90	18/02/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ABSTENERSE DE ENTREGAR A LOS ELECTORES ESTE TIPO DE ARTÍCULOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ LA COMPRA DE ALIMENTO PARA MASCOTA CON LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO. POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL (SE INCLUYE EL IVA QUE NO ESTÁ CONSIDERANDO EL PARTIDO POLÍTICO)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA

CINEPOLIS DE MÉXICO SA DE CV	F.- 17	453.99	26/01/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ABSTENERSE DE ENTREGAR A LOS ELECTORES ESTE TIPO DE ARTÍCULOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ LA COMPRA DE ALIMENTO PARA MASCOTA CON LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO. POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL (SE INCLUYE EL IVA QUE NO ESTÁ CONSIDERANDO EL PARTIDO POLÍTICO)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
TIENDAS COMERCIAL MEXICANA SA DE CV	F.- 45019	149.52	25/03/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ABSTENERSE DE ENTREGAR A LOS ELECTORES ESTE TIPO DE ARTÍCULOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ LA COMPRA DE ALIMENTO PARA MASCOTA CON LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO. POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL (SE INCLUYE EL IVA QUE NO ESTÁ CONSIDERANDO EL PARTIDO POLÍTICO)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
TIENDAS COMERCIAL MEXICANA SA DE CV	F.- 80813	156.48	03/04/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ABSTENERSE DE ENTREGAR A LOS ELECTORES ESTE TIPO DE ARTÍCULOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ LA COMPRA DE ALIMENTO PARA MASCOTA CON LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO. POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL (SE INCLUYE EL IVA QUE NO ESTÁ CONSIDERANDO EL PARTIDO POLÍTICO)	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
CADENA COMERCIAL OXXO SA DE CV	F.- 95982	42.00	21/07/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ABSTENERSE DE ENTREGAR A LOS ELECTORES ESTE TIPO DE ARTÍCULOS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ LA COMPRA DE ARTÍCULOS DE DESPENSA COMO FUE LA DE SHAMPOO PARA EL CABELLO, CON LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL GASTO	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$ 1,091.69				F- SIGNIFICA FACTURA.

En vista de lo anterior es importante precisar que la Ley Electoral dispone en su artículo 23 que queda prohibido a los partidos políticos, entregar a los electores dinero, despensas, enseres domésticos, materiales para construcción y en general cualquier otro bien, en todo tiempo y bajo cualquier título o denominación., en ese mismo sentido la fracción XI del artículo 39 señala claramente que es obligación del partido la de utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público exclusivamente para el sostenimiento de sus actividades ordinarias, aunado a eso en su fracción XIV sostiene que los partidos deberán informar y comprobar al Consejo con documentación fehaciente lo relativo a su gasto ordinario y respecto del empleo y destino de su financiamiento público.

Así también el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos establece en su artículo 11.1 que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago y que aunado a eso dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que les exige a los partidos el artículo 39, debiendo entenderse que las erogaciones que no estén sustentadas no se consideraran válidas.

Así las cosas el Partido Político reportó durante el ejercicio 2013 gastos por la compra de alimento para mascota, diversos artículos para despensa y consumo de alimentos en la cadena Cinopolís, mismos que se detallan en la tabla que antecede, en los cuales y a razón de lo establecido por la normatividad electoral que señala la obligación de utilizar el financiamiento público será exclusivamente para la realización de las actividades ordinarias del Partido, no se justifican dichos gastos con las actividades ordinarias del Partido Político, motivo por el cual estos gastos no son susceptibles de financiamiento público estatal. Transgrediendo con esto lo dispuesto en los artículos 23, 39 fracciones XI, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con el artículo 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En razón de lo expuesto líneas anteriores, el partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$1,091.69** (Mil noventa y un pesos 69/100 M.N) cantidad que resulta por el total de los montos de cada una de las citadas observaciones, cuyas erogaciones no fueron consideradas como susceptibles de financiamiento público estatal. Según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

3.- Es obligación de los Partidos Políticos, según lo establecido por la Ley Electoral utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público exclusivamente para el sostenimiento de sus actividades ordinarias, sin embargo el Partido Político realizó egresos por el pago de cargos bancarios a razón de haber expedido cheques sin fondos suficientes desde la cuenta de financiamiento público, los cuales no son susceptibles de financiamiento, mismos que se detallan 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.
HSBC MÉXICO SA	CARGO	986.00	07/08/2013	EXPIDIÓ UN CHEQUE SIN CONTAR CON FONDOS SUFICIENTES, MOTIVO POR EL QUE SE GENERÓ EL CARGO, PUES ES OBLIGACIÓN DE QUIEN O QUIENES LIBRAN EL CHEQUE VERIFICAR QUE LA CUENTA TENGA FONDOS SUFICIENTES, POR LO TANTO NO SE CONSIDERA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO.	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
HSBC MÉXICO SA	CARGO	771.46	08/08/2013	EXPIDIÓ UN CHEQUE SIN CONTAR CON FONDOS SUFICIENTES, MOTIVO POR EL QUE SE GENERÓ EL CARGO, PUES ES OBLIGACIÓN DE QUIEN O QUIENES LIBRAN EL CHEQUE VERIFICAR QUE LA CUENTA TENGA FONDOS SUFICIENTES, POR LO TANTO NO SE CONSIDERA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO.	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
HSBC MÉXICO SA	CARGO	214.53	15/08/2013	EXPIDIÓ UN CHEQUE SIN CONTAR CON FONDOS SUFICIENTES, MOTIVO POR EL QUE SE GENERÓ EL CARGO, PUES ES OBLIGACIÓN DE QUIEN O QUIENES LIBRAN EL CHEQUE VERIFICAR QUE LA CUENTA TENGA FONDOS SUFICIENTES, POR LO TANTO NO SE CONSIDERA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO.	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
HSBC MÉXICO SA	CARGO	986.00	15/08/2013	EXPIDIÓ UN CHEQUE SIN CONTAR CON FONDOS SUFICIENTES, MOTIVO POR EL QUE SE GENERÓ EL CARGO, PUES ES OBLIGACIÓN DE QUIEN O QUIENES LIBRAN EL CHEQUE VERIFICAR QUE LA CUENTA TENGA FONDOS SUFICIENTES, POR LO TANTO NO SE CONSIDERA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DEL PARTIDO.	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$ 2,957.99				

En vista de lo anterior, es importante señalar que el artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí en su fracción XI dispone que es obligación del partido la de utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público exclusivamente para el sostenimiento de sus actividades ordinarias, aunado a eso en su fracción XIV sostiene que los partidos deberán informar y comprobar al Consejo con documentación fehaciente lo relativo a su gasto ordinario y respecto del empleo y destino de su financiamiento público, en ese mismo sentido la fracción XXIV señala claramente que los Partidos Políticos deberán aplicar con transparencia el uso y manejo de los recursos públicos, tratando de salvaguardar en todo tiempo la legalidad, imparcialidad, eficiencia y el correcto ejercicio de las prerrogativas que le son entregadas.

Así también el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos en su artículo 11.1 señala que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, además de que dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que les exige a los partidos políticos el artículo 39 y que las erogaciones que no estén sustentadas con la documentación correspondiente, no se considerarán válidas.

Derivado del análisis anterior el Partido Político realizó egresos por el concepto de pago de cargos bancarios por emitir cheques sin fondos suficientes provenientes de la cuenta de financiamiento público, en el cual el Partido Político debió realizar la emisión de tales cheques con la certeza de tener fondos suficientes, y estando obligado en todo momento según lo dispuesto por la Ley Electoral a salvaguardar en todo tiempo la eficiencia y el correcto ejercicio de las prerrogativas que le son entregadas, además de utilizar las prerrogativas y el financiamiento público exclusivamente para las actividades ordinarias, por lo que para el caso que nos ocupa el pago de comisiones bancarias no son susceptibles de financiamiento público por no justificarse con las actividades ordinarias del Partido Político. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XI, XIV, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí en relación con el artículo 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En razón de lo expuesto líneas anteriores, el partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$2,957.99** (Dos mil novecientos cincuenta y siete pesos 99/100 M.N), cantidad que resulta por el total de los montos de cada una de las citadas observaciones en la tabla que antecede y cuyas erogaciones no fueron consideradas como susceptibles de financiamiento público estatal por las razones y fundamentos vertidos líneas arriba. Según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

4.- Es obligación de los Partidos Políticos utilizar los recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias, así las cosas el partido reportó un gasto en el cual la documentación comprobatoria que presentó no justificó la compra de una cerveza indio, con las actividades ordinarias del partido, mismo que se detalla en la tabla 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.
CHURROS EL DORADO SA DE CV	F.- 3158	28.44	17/10/13	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS UTILIZAR LOS RECURSOS PARA EL SOSTENIMIENTO DE SUS ACTIVIDADES ORDINARIAS, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO NO JUSTIFICÓ EL GASTO POR CONSUMO DE ALIMENTOS, EN EL CUAL DETALLA EL PAGO DE UNA BEBIDA INDIO POR LO TANTO SE CONSIDERA COMO GASTO NO SUSCEPTIBLE DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO ESTATAL	4TO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/221/2014 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$28.44				F- SIGNIFICA FACTURA.

Es importante señalar que el artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí en su fracción XI dispone que es obligación del partido la de utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público exclusivamente para el sostenimiento de sus actividades ordinarias, aunado a eso en su fracción XIV sostiene que los partidos deberán informar y comprobar al Consejo con documentación fehaciente lo relativo a su gasto ordinario y respecto del empleo y destino de su financiamiento público.

Así también el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos en su artículo 11.1 señala que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, además de que dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que les exige a los partidos políticos el artículo 39 y que las erogaciones que no estén sustentadas con la documentación correspondiente, no se considerarán válidas.

Derivado del análisis anterior el Partido Político realizó un egreso por la compra de una Cerveza Indio, en el cual este producto al ser de las denominadas bebidas alcohólicas, el Partido no acató lo referente a utilizar las prerrogativas y el financiamiento público exclusivamente para las actividades ordinarias, en ese sentido y para el caso que nos ocupa la compra de bebidas alcohólicas no es susceptible de financiamiento público por no justificarse con las actividades ordinarias del Partido Político. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XI, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí en relación con el artículo 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En razón de lo expuesto líneas anteriores, el Partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 28.44** (Veintiocho pesos 44/100 M.N), cantidad que resulta por el total del monto de la citada observación en la tabla que antecede y cuya erogación no fue considerada como susceptible de financiamiento público estatal por las razones y fundamentos vertidos líneas arriba. Según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

5.- Es obligación de los institutos políticos verificar que los comprobantes que reciben cumplan con todos los requisitos fiscales, el Partido realizó un gasto en el cual en su documentación comprobatoria no verificó que el comprobante que recibió cumpliera con todos los requisitos fiscales, pues el comprobante no contenía el código bidimensional y al momento en que dicho comprobante fue verificado por la Unidad de Fiscalización en el portal del Sistema de Administración Tributaria resultó presumiblemente apócrifo, dicho gasto se detalla en la tabla 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.
ALBERTO MARTÍNEZ HERNÁNDEZ	F.- 520	2,320.00	05/05/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS INSTITUTOS POLÍTICOS VERIFICAR QUE LOS COMPROBANTES QUE RECIBEN CUMPLAN CON TODOS LOS REQUISITOS FISCALES, ASÍ LAS COSAS EL PARTIDO POLÍTICO NO VERIFICÓ QUE EL COMPROBANTE QUE RECIBIO CUMPLIERA CON TODOS LOS REQUISITOS FISCALES, POR LO QUE RESULTO PRESUMIBLEMENTE APÓCRIFO AL SER VERIFICADO EN EL PORTAL DEL SAT, ADEMÁS EL COMPROBANTE NO CONTENIA EL CODIGO BIDIMENSIONAL.	2DO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/583/245/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$ 2,320.00				F- SIGNIFICA FACTURA.

La Ley Electoral en su artículo 39 fracción XIII, dispone que los Partidos deberán atender en el ejercicio de sus recursos financieros, a las disposiciones fiscales que específicamente las leyes de la materia señalan, aunado a esto en su fracción XIV dispone que deberán informar y comprobar al Consejo, con documentación fehaciente lo relativo al gasto ordinario, asimismo de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado.

En este sentido el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos señala en su artículo 11.1 que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, además de que dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, y con los requisitos que les exige a los partidos políticos el artículo 39 y que las erogaciones que no estén sustentadas con la documentación correspondiente, no se considerarán válidas.

Aunado a lo anterior el artículo 29.11 del citado Reglamento señala claramente que los partidos serán responsables de verificar que los comprobantes que les expidan los proveedores de bienes o servicios se ajusten a lo dispuesto en el Reglamento en lo referente a los egresos.

Es importante precisar lo dispuesto por el Código Fiscal de la Federación en su artículo 29-B que señala en su fracción I que los comprobantes fiscales en forma impresa por medios propios o a través de terceros, tratándose de contribuyentes cuyos ingresos para efectos del impuesto sobre la renta declarados en el ejercicio anterior no exceda de la cantidad que establezca el Servicio de Administración Tributaria, dichos comprobantes deberán expedirse y cumplir con los requisitos entre otros como el señalado en su inciso:

b) Contar con un dispositivo de seguridad, mismo que será proporcionado por el Servicio de Administración Tributaria, el cual deberá cumplir con los requisitos y características que al efecto establezca el citado órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general.

En este sentido en el último párrafo el citado artículo dispone que con base en los comprobantes fiscales a que se refiere esta fracción, quien los utilice deberá cerciorarse que la clave del registro federal de contribuyentes de quien los expide es correcta y podrán verificar la autenticidad del dispositivo de seguridad a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.

Derivado del análisis anterior, el Partido Político realizó un gasto en el cual omitió verificar que el comprobante que se le expidió se ajustara a las disposiciones fiscales que las leyes de la materia señalan, puesto que se observó que dicho comprobante carecía del código bidimensional el cual es requisito indispensable y obligatorio según lo establecido en el Código Fiscal de la Federación líneas arriba, aunado a esto al momento en que dicho comprobante fue verificado por la unidad en el portal del sistema de administración tributaria resultó presumiblemente apócrifo, motivo por el cual al no acatar las disposiciones fiscales en lo referente a su documentación comprobatoria y al resultar dicha documentación presumiblemente apócrifa, tal erogación no se considera como válida y no se considera susceptible de financiamiento público. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIII, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.1, 29.11 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el artículo 29-B fracción I inciso b) y último párrafo del Código Fiscal de la Federación.

En razón de lo expuesto líneas anteriores, el Partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 2,320.00** (Dos mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N), cantidad que resulta por el total del monto de la citada observación en la tabla que antecede y cuya erogación no fue considerada como susceptible de financiamiento público estatal por las razones y fundamentos vertidos líneas arriba. Según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

6.- Es obligación de los Partidos Políticos atender el ejercicio de sus recursos a las disposiciones fiscales, así como verificar que los comprobantes que reciben reúnan todos los requisitos fiscales, entre otros la vigencia. Así las cosas el instituto político realizó diversos gastos los cuales fueron soportados con documentación comprobatoria caduca, por lo que los gastos ahí descritos no son susceptibles de financiamiento público, mismos que se detallan en la tabla siguiente:

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.
MARÍA CORAL SUÁREZ VILLALOBOS	F.- 921	1,856.00	31/05/2013	FACTURA CON VIGENCIA CADUCADA.(VIGENCIA DEL 04 MAYO 2011 A 04 MAYO DE 2013)	2DO. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/583/245/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
JACQUELIN MONSIVÁIS HERNÁNDEZ	F.- 4	1,129.99	16/08/2013	FACTURA CON VIGENCIA CADUCADA (VIGENCIA DEL 30 DICIEMBRE 2010 A 29 DICIEMBRE DE 2012) Y SIN CONTENER EL REQUISITO FISCAL CORRESPONDIENTE AL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DEL PARTIDO POLÍTICO	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$2,985.99				F- SIGNIFICA FACTURA.

La Ley Electoral en su artículo 39 fracción XIII, dispone que los Partidos deberán atender en el ejercicio de sus recursos financieros, a las disposiciones fiscales que específicamente las leyes de la materia señalan, aunado a esto en su fracción XIV dispone que deberán informar y comprobar al Consejo, con documentación fehaciente lo relativo al gasto ordinario, asimismo de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado.

En este sentido el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos señala en su artículo 11.2 que los Partidos serán responsables de verificar que los comprobantes que les expidan los proveedores de bienes o servicios se ajusten a lo dispuesto en el artículo 11.1 del Reglamento respecto de los requisitos fiscales que señalan las leyes de la materia señalan. En el mismo sentido el artículo 29.11 del citado Reglamento se señala claramente que los partidos serán responsables de verificar que los comprobantes que les expidan los proveedores de bienes o servicios se ajusten a lo dispuesto en el Reglamento en lo referente a los egresos.

Es importante precisar lo dispuesto por el Código Fiscal de la Federación en su artículo 29-A fracción IV, el cual especifica claramente que los comprobantes fiscales deberán contener entre otros requisitos: la clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

Aunado a lo anterior el citado Código Fiscal en su artículo 29-B señala en la fracción I que los comprobantes fiscales en forma impresa por medios propios o a través de terceros, tratándose de contribuyentes cuyos ingresos para efectos del impuesto sobre la renta declarados en el ejercicio anterior no exceda de la cantidad que establezca el Servicio de Administración Tributaria, dichos comprobantes deberán expedirse y cumplir con los requisitos entre otros como el señalado en su inciso:

b) Contar con un dispositivo de seguridad, mismo que será proporcionado por el Servicio de Administración Tributaria, el cual deberá cumplir con los requisitos y características que al efecto establezca el citado órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general.

Además de que los dispositivos de seguridad a que se refiere este inciso deberán ser utilizados dentro de los dos años siguientes a que sean proporcionados por el Servicio de Administración Tributaria, en el comprobante respectivo se deberá señalar dicha vigencia.

Derivado del análisis anterior, el Partido Político realizó una serie de gastos en los cuales omitió verificar que el comprobante que se le expidió se ajustara a las disposiciones fiscales que las leyes de la materia señalan, puesto que se observó que dicho comprobante no era vigente el cual es requisito indispensable y obligatorio según lo establecido en el Código Fiscal de la Federación líneas arriba. Aunado a esto en otro comprobante no se encontraba plasmado el registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien fue expedido, en este caso el del Partido Político. Motivo por el cual al no acatar las disposiciones fiscales en lo referente a su documentación comprobatoria por no contener el registro federal de contribuyentes del Partido y al no encontrarse vigente dicha documentación, tales erogaciones no se consideran como válidas y no se consideran susceptibles de financiamiento público. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIII, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.2, 29.11 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el artículo 29-B fracción I inciso b) del Código Fiscal de la Federación.

En razón de lo expuesto líneas anteriores, el Partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 2,985.99** (Dos mil novecientos ochenta y cinco pesos 99/100 M.N), que resulta por el total del monto de las citadas observaciones en la tabla que antecede y cuyas erogaciones no fueron consideradas como susceptibles de financiamiento público estatal por las razones y fundamentos vertidos líneas arriba. Según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

7.- Es obligación de los Partidos Políticos comprobar al Organismo Electoral con documentación fehaciente su gasto ordinario, por lo que los egresos entre otras cosas, deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del instituto político la persona a quien se efectuó el pago. Una vez establecido lo anterior es importante señalar que el partido reportó diversos gastos sin embargo no presentó la documentación comprobatoria de estos, los cuales se detallan en la tabla a continuación:

NOMBRE A FAVOR DE QUIEN SE EXPIDIO EL CHEQUE	REFERENCIA DEL CHEQUE	IMPORTE DEL EGRESO NO COMPROBADO	FECHA DEL EGRESO	MOTIVO DE LA OBSERVACIÓN	OFICIOS DE REQUERIMIENTOS DE OBSERVACIONES TRIMESTRAL, ANUAL Y EN CONFRONTA	MANIFESTACIÓN DEL PARTIDO EN CONFRONTA.
ERIKA SANTIAGO RODRIGUEZ	CH. 64574	32.00	07/02/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS COMPROBAR AL CONSEJO CON DOCUMENTACIÓN FEHACIENTE SU GASTO ORDINARIO, POR LO QUE LOS EGRESOS ENTRE OTRAS COSAS DEBEN ESTAR SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE EXPIDA A NOMBRE DEL PARTIDO LA PERSONA A QUIEN SE EFECTUÓ EL PAGO, UNA VEZ ESTABLECIDO LO ANTERIOR ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL PARTIDO REPORTÓ EL GASTO, SIN EMBARGO NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL MISMO; EL TOTAL DEL EGRESO REALIZADO FUE POR UN MONTO DE \$4,730.65 QUEDANDO PENDIENTE DE COMPROBAR LA DIFERENCIA DE \$ 32.00	1ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/484/202/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
RADIOMOVIL DIPSA SA DE CV	CH. 65126	22.00	23/06/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS COMPROBAR AL CONSEJO CON DOCUMENTACIÓN FEHACIENTE SU GASTO ORDINARIO, POR LO QUE LOS EGRESOS ENTRE OTRAS COSAS DEBEN ESTAR SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE EXPIDA A NOMBRE DEL PARTIDO LA PERSONA A QUIEN SE EFECTUÓ EL PAGO, UNA VEZ ESTABLECIDO LO ANTERIOR ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL PARTIDO REPORTÓ EL GASTO, SIN EMBARGO NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL MISMO; EL TOTAL DEL EGRESO REALIZADO FUE POR UN MONTO DE \$1,500.00 Y EL PARTIDO PRESENTÓ UN COMPROBANTE POR LA CANTIDAD DE \$ 1,478.00 QUEDANDO PENDIENTE DE COMPROBAR UN SALDO DE \$22.00 PESOS	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$ 54.00				CH- SIGNIFICA CHEQUE

En vista de lo anterior es importante precisar que la Ley Electoral del Estado señala en su artículo 39 fracción XIV que los Partidos Políticos tienen la obligación de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado, así también la fracción XXIV del mismo artículo señala la obligación de aplicar con transparencia el uso y manejo de los recursos públicos, tratando de salvaguardar en todo tiempo la legalidad, imparcialidad, eficiencia y el correcto ejercicio de las prerrogativas que le son entregadas.

En este sentido el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos señala en su artículo 11.1 que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, además de que dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, y con los requisitos que les exige a los partidos políticos el artículo 39 y que las erogaciones que no estén sustentadas con la documentación correspondiente, no se considerarán válidas.

Aunado a lo anterior el artículo 19.3 del citado Reglamento en su inciso g) dispone que junto con los informes trimestrales deberá remitirse a la Comisión:

g) Las pólizas de ingresos, egresos, diario y cheque acompañadas de la documentación comprobatoria original que soporte los ingresos y egresos reportados en dicho informe, teniendo en consideración lo dispuesto por los artículos 11 y 12 del mismo Reglamento.

Precisado lo anteriormente expuesto el Partido Político realizó una serie de gastos en los cuales no presentó la documentación comprobatoria, no acatando lo dispuesto por la Ley Electoral en lo referente a la obligación de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento público, y en lo dispuesto por el Reglamento en lo referente a que los egresos deberán estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, además de que junto con los informes trimestrales se deberá acompañar la documentación comprobatoria que soporte los egresos. Por lo que al no presentar la documentación comprobatoria de los gastos detallados líneas arriba transgrede con lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.1, 19.3 inciso g) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En razón de lo expuesto el Partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$54.00** (Cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N), cantidad que resulta por el total de los montos de las citadas observaciones en la tabla que antecede y cuyas erogaciones no fueron debidamente comprobadas según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

8.- Es obligación de los Partidos Políticos comprobar al Organismo Electoral con documentación fehaciente su gasto ordinario, por lo que los egresos entre otras cosas, deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del instituto político la persona a quien se efectuó el pago. Una vez establecido lo anterior es importante señalar que el partido reportó un gasto en el cual no presentó la documentación comprobatoria en original, 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.
RADIOMOVIL DIPSA SA DE CV	F.-61220546	1,871.00	16/07/2013	ES OBLIGACIÓN DE LOS PARTIDOS COMPROBAR AL CONSEJO CON DOCUMENTACIÓN FEHACIENTE SU GASTO ORDINARIO, POR LO QUE LOS EGRESOS ENTRE OTRAS COSAS DEBEN ESTAR SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE EXPIDA A NOMBRE DEL PARTIDO LA PERSONA A QUIEN SE EFECTUÓ EL PAGO, UNA VEZ ESTABLECIDO LO ANTERIOR ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL PARTIDO REPORTÓ EL GASTO, SIN EMBARGO NO PRESENTÓ EL COMPROBANTE ORIGINAL A NOMBRE DEL PARTIDO, YA QUE EL COMPROBANTE PRESENTADO EN COPIA FOTOSTÁTICA FUE EMITIDO A NOMBRE DE HUERTA RIVERA JESÚS ANTONIO, CON QUIEN SE TIENE CELEBRADO CONTRATO DE COMODATO POR EL USO O GOCE TEMPORAL DEL TELÉFONO CELULAR.	3ER. TRIMESTRE CEEPC/UF/CPF/693/308/2013 ANUAL CEEPC/UF/CPF/221/2014 CONFRONTA CEEPC/UF/CPF/314/2014	MANIFESTO ESTAR CONFORME CON LA OBSERVACIÓN SIN TENER MANERA DE SOLVENTARLA
		TOTAL \$ 1,871.00				F- SIGNIFICA FACTURA.

La Ley Electoral del Estado señala en su artículo 39 fracción XIV que los Partidos Políticos tienen la obligación de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento, tanto público, como privado, así también la fracción XXIV del mismo artículo señala la obligación de aplicar con transparencia el uso y manejo de los recursos públicos, tratando de salvaguardar en todo tiempo la legalidad, imparcialidad, eficiencia y el correcto ejercicio de las prerrogativas que le son entregadas.

En este sentido el Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos señala en su artículo 11.1 que los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, además de que las erogaciones que no estén sustentadas con la documentación correspondiente, no se considerarán válidas.

Aunado a lo anterior el artículo 19.3 del citado Reglamento en su inciso g) dispone que junto con los informes trimestrales deberá remitirse a la Comisión:

g) Las pólizas de ingresos, egresos, diario y cheque acompañadas de la documentación comprobatoria original que soporte los ingresos y egresos reportados en dicho informe, teniendo en consideración lo dispuesto por los artículos 11 y 12 del mismo Reglamento.

Precisado lo anteriormente expuesto el Partido Político realizó un gasto en el cual no presentó la documentación comprobatoria en original, no acatando lo dispuesto por la Ley Electoral en lo referente a la obligación de informar y comprobar fehacientemente respecto del empleo y destino de su financiamiento público, y en lo dispuesto por el Reglamento en lo referente a que los egresos deberán estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido la persona a quien se efectuó el pago, además de que junto con los informes trimestrales se deberá acompañar la documentación comprobatoria que soporte los egresos en original.

Derivado de lo anterior tal erogación no se considera como válida y no se considera susceptible de financiamiento público. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.1, 19.3 inciso g) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En razón de lo expuesto líneas anteriores, el Partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 1,871.00** (Mil ochocientos setenta y un pesos 00/100 M.N), cantidad que resulta por el monto de la citada observación en la tabla que antecede y cuya erogación no fue considerada como susceptible de financiamiento público estatal por las razones y fundamentos vertidos líneas arriba. Según lo dispuesto por la fracción XV del artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

7.- CONCLUSIONES

Una vez analizados los documentos evidencias, informes y las aclaraciones que al efecto presentó el Partido de la Revolución Democrática, 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, presentó de manera extemporánea el 3º informe trimestral del ejercicio presentándolo el día 28 de octubre de 2013 fuera del plazo legal establecido, debiéndolo presentar el día 26 de octubre de 2013, y presentando solamente los de 1º, 2º y 4º trimestres del ejercicio dentro de los periodos establecidos para tal efecto presentando también de forma extemporánea el informe consolidado anual el día 17 de febrero de 2014 el cual debió ser presentado el día 29 de enero de 2014, incumpliendo con lo dispuesto por los artículos 39 fracción XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 19.2, 20, del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

En lo referente a su declaración patrimonial fue presentada en tiempo el día 31 de Enero de 2013, dando cumplimiento con el artículo 39 fracción XX de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí.

SEGUNDA. En lo que respecta a los ingresos del Partido de la Revolución Democrática, se apegó a la normatividad aplicable, motivo por el cual no le resultaron observaciones.

TERCERA. El Partido de la Revolución Democrática no solventó las siguientes observaciones generales:

Se procede a realizar su acreditación por subgrupos temáticos, a efecto de facilitar su estudio, como a continuación se señala.

- a) En lo relativo a las observaciones generales del numeral 1 el Partido no dio cumplimiento en la presentación de la documentación correspondiente que

acreditara el registro contable del bien mueble como patrimonio del Partido. Por lo tanto no se pudo comprobar la transparencia, eficiencia y el correcto manejo de los recursos públicos, infringiendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XX, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 24.3, 24.5 ,30.1, 30.2, 30.6 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

- b) En lo relativo a las observaciones generales del numeral **2** el Partido Político no presentó la documentación comprobatoria del saldo integrado en la cuenta de deudores diversos referenciado en dicha observación. Infringiendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XVI y XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, 11.1, 19.3 inciso g), 24.3 y 24.5 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, por lo que dicho saldo deberá ser reembolsado al Consejo por ser financiamiento público no comprobado.
- c) En lo relativo a las observaciones generales del numeral **3** el Partido Político no atendió el requerimiento de la Comisión respecto de presentar la integración de cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio indicando los saldos correspondientes a ejercicios anteriores y los movimientos del ejercicio 2013. Infringiendo lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XVI y XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí 20.2, 20.3, 24.3, 24.5 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

CUARTA. Por las razones y argumentos vertidos en el punto “6.3.1 DE LAS OBSERVACIONES CUALITATIVAS” se concluye que el Partido de la Revolución Democrática:

- a) En lo relativo a las observaciones cualitativas del numeral **1** el Partido realizó diversos gastos que fueron pagados en efectivo, según consta en los estados de cuenta bancarios, por lo tanto se puede establecer que el partido político no cumplió con su obligación de emitir un cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario cuando el monto del pago excediera de dos mil pesos, transgrediendo con esto, lo dispuesto en los artículos 31 Fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 39 fracción XIII de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí y 11.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- b) En lo relativo a las observaciones cualitativas del numeral **2** se puede establecer que el partido político no cumplió con su obligación de emitir un cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario, puesto que realizó más de un pago, el mismo día y al mismo proveedor y dicha cantidad supera los dos mil pesos, infringiendo con esto lo dispuesto por los artículos 11.6, en relación con el artículo

11.4 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

QUINTA. Por las razones y argumentos vertidos en el punto “6.3.2 DE LAS OBSERVACIONES CUANTITATIVAS” se concluye que el Partido de la Revolución Democrática:

- a) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **1** el Partido Político deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$1,446.35** (Mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 35/100 M.N) ya que durante el ejercicio 2013 realizó diversos gastos, en los cuales dicha documentación comprobatoria no estaba emitida a nombre del Partido Político sino a nombre de otro contribuyente. Infringiendo con esto lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIII, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, y 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- b) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **2** el Partido Político deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$1,091.69** (Mil noventa y un pesos 69/100 M.N) ya que reportó gastos que no se justificaron con las actividades ordinarias del Partido. Transgrediendo con esto lo dispuesto en los artículos 23, 39 fracciones XI, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con el artículo 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- c) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **3** el Partido Político deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$2,957.99** (Dos mil novecientos cincuenta y siete pesos 99/100 M.N), debido a que reportó gastos por el concepto de cargos bancarios por emitir cheques sin fondos suficientes, provenientes de la cuenta de financiamiento público estando obligado en todo momento según lo dispuesto por la Ley Electoral a salvaguardar en todo tiempo la eficiencia y el correcto ejercicio de las prerrogativas que le son entregadas, además de utilizar las prerrogativas y el financiamiento público exclusivamente para las actividades ordinarias. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XI, XIV, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí en relación con el artículo 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- d) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **4** el Partido Político deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 28.44** (Veintiocho pesos 44/100 M.N) debido a que reportó gastos que no se justificaron con las actividades ordinarias del Partido. Transgrediendo con esto lo dispuesto en los artículos 23, 39 fracciones XI, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con el artículo 11.1 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

- e) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **5** el Partido Político deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 2,320.00** (Dos mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N), ya que realizó un gasto en el cual omitió verificar que el comprobante que se le expidió se ajustara a las disposiciones fiscales que las Leyes de la materia señalan. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIII, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.1, 29.11 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el artículo 29-B fracción I inciso b) y último párrafo del Código Fiscal de la Federación.
- f) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **6** el Partido Político deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 2,985.99** (Dos mil novecientos ochenta y cinco pesos 99/100 M.N), debido a que realizó un gasto en el cual omitió verificar que el comprobante que se le expidió se ajustara a las disposiciones fiscales que las leyes de la materia señalan, puesto que se observó que dicho comprobante no era vigente. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIII, XIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.2, 29.11 del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y el artículo 29-B fracción I inciso b) del Código Fiscal de la Federación.
- g) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **7** el Partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$54.00** (Cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N), debido a que realizó una serie de gastos en los cuales no presentó la documentación comprobatoria de los mismos. Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.1, 19.3 inciso g) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.
- h) En lo referente a las observaciones cuantitativas del numeral **8** el Partido deberá reembolsar al Consejo la cantidad de **\$ 1,871.00** (Mil ochocientos setenta y un pesos 00/100 M.N) debido a que realizó un gasto en el cual no presentó la documentación comprobatoria en original, Transgrediendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 39 fracciones XIV, XXIV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, en relación con los artículos 11.1, 19.3 inciso g) del Reglamento en Materia de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos.

Una vez determinado lo anterior y en cumplimiento a lo ordenado en el artículo 39 fracción XVI de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, el cual precisa que es obligación de los partidos políticos 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; el Partido Político de la Revolución Democrática deberá reembolsar lo siguiente:

Del punto "6.2 OBSERVACIONES GENERALES"	
Origen	Monto
Subtotal de las observaciones generales a reembolsar en el Apartado 2	\$1,036.10
Del punto "6.3.2 DE LAS OBSERVACIONES CUANTITATIVAS"	
Origen	Monto
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 1	\$1,446.35
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 2	\$1,091.69
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 3	\$ 2,957.99
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 4	\$ 28.44
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 5	\$ 2,320.00
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 6	\$ 2,985.99
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 7	\$ 54.00
Cantidad que se integra de la suma de todos los gastos señalados en el Apartado 8	\$ 1,871.00
Subtotal observaciones cuantitativas a reembolsar de los apartados 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8 se determina un importe de	\$12,755.46
Monto total a reembolsar por la suma de las cantidades de los puntos "6.2 (observaciones generales) y 6.3.2 (observaciones cuantitativas)":	\$13,791.56

8.- RECOMENDACIONES

PRIMERA. Que para la comprobación de gastos de un ejercicio fiscal, el partido político deberá 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. El partido político está obligado 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 al partido político, realizar el entero correspondiente ante la autoridad fiscal, de las cantidades que retiene. Así mismo, se le 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 sujeto obligado 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 señalen.

9. RESOLUTIVOS

PRIMERO. Por las razones y fundamentos vertidos en el presente dictamen, el Partido de la Revolución Democrática:

- a) Deberá rembolsar a este organismo electoral la cantidad que derivo de las observaciones cuantitativas a sus egresos y de observaciones generales por gastos no comprobados, según lo dispuesto por el artículo 39 fracción XV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí la cantidad de **\$ 13,791.56** (Trece mil setecientos noventa y un pesos 56/100 M.N).

- b) Por las conductas descritas en el capítulo de conclusiones referentes a las observaciones cualitativas y generales 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. Una vez que el presente dictamen cause estado, en los términos que dispone el artículo 39 fracción XV de la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, los reembolsos a que se refieren los resolutivos que anteceden, deberán cubrirse de manera inmediata por el instituto político, o en su caso descontarse de las próximas ministraciones que por Ley le corresponda.

TERCERO. 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

CUARTO. La documentación presentada por el Partido de la Revolución Democrática 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.

QUINTO. Notifíquese personalmente el Dictamen al Partido de la Revolución Democrática.

**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**