



DICTAMEN CONSOLIDADO

QUE EMITE LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO, RESPECTO DE LA REVISIÓN AL INFORME ANUAL DEL EJERCICIO DOS MIL VEINTIDÓS, SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA ESTATAL DENOMINADA "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO".

ÍNDICE

	Capítulo	Página
1.	MARCO LEGAL	2
II.	ANTECEDENTES	5
III.	PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN	7
IV.	ACTIVIDADES RECONOCIDAS	8
V.	METODOLOGÍA DE REVISIÓN	9
VI.	INFORME DEL EJERCICIO DOS MIL VEINTIDÓS, SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS, RECIBIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO PREVISTO POR LA LEY, ASÍ COMO SU EMPLEO Y APLICACIÓN	14
VII.	RESULTADO DE LA REVISIÓN	15
/III.	CONCLUSIÓN DE LA REVISIÓN	23









Corresponde a la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco¹, el estudio y dictamen correspondiente derivado de la revisión del informe anual sobre el origen y destino de los recursos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento privado previsto en el Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, así como su empleo y aplicación que fue presentado por la agrupación política estatal denominada "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO", correspondiente al ejercicio dos mil veintidós.

I. MARCO LEGAL:

La intervención de la Unidad de Fiscalización, durante la revisión del *informe sobre el origen y destino de los recursos*, presentado por la agrupación política estatal, correspondiente al ejercicio dos mil veintidós; y la elaboración del presente dictamen consolidado tienen fundamento en los artículos 62, numeral 4; 63, numerales 6 y 7; 65, numeral 1, fracciones III y IV; correlacionado con el artículo 26 del Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco; 91, numeral 2; 116, numeral 3, fracción I; y 134, numeral 1, fracción XIII del Código Electoral del Estado de Jalisco²; el artículo 23, numeral 1, fracciones I y IV del Reglamento Interior del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco³; así como los artículos 27, numeral 1; 29, numeral 2; y 31, numerales 3 y 4 del Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco⁴, que a la letra establecen:

Código Electoral del Estado de Jalisco

Artículo 62.

1. a 3 ...

⁴El Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Reglamento General de Fiscalización (RGF).



Parque de las Estrellas 2764, Col. Jardines del Bosqui C.P. 44520 Guadalajaro, Jalisco, México.

www.ieocialisco.org.mx

¹ El Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Instituto Electoral.

² El Código Electoral del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Código Electoral (CEEJ).

³El Reglamento Interior del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en lo sucesivo será referido como el Reglamento Interior (RI).



4. Las agrupaciones políticas estatales estarán sujetas a las obligaciones y procedimientos de fiscalización de sus recursos conforme a lo establecido en este Código y en el reglamento correspondiente.

Artículo 63.

1. a 5 ...

- 6. Las agrupaciones políticas con registro, deberán presentar al Instituto un informe anual del ejercicio anterior sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad.
- 7. El informe a que se refiere el párrafo anterior deberá presentarse a más tardar dentro de los noventa días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte. ...

Artículo 65.

1. La agrupación política estatal perderá su registro por las siguientes causas:

1. ...

- III. Omitir rendir el informe anual del origen y aplicación de sus recursos;
- IV. No acreditar actividad alguna durante un año calendario, en los términos que establezca el reglamento; en los términos que establezca el Reglamento General de Fiscalización en su artículo 26.

Artículo 91.

1. ...

2. El Instituto contará con la Unidad, la cual tendrá la función de la fiscalización de los recursos de las agrupaciones políticas estatales y aquellas que en su caso le delegue el Instituto Nacional Electoral al Instituto, en materia de fiscalización de los partidos políticos.

Artículo 116.

- 1. a 2...
- 3. Competen al Instituto Electoral, ...
- I. La fiscalización de los ingresos y egresos de las agrupaciones políticas estatales, de conformidad con el reglamento correspondiente;

Reglamento Interior



Parque de las Estrellas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P. 44520 Guadalajara, Jalisco, México.

33 4445 8450
www.lepcialisco.org.mx



Artículo 23.

- 1. La Unidad de Fiscalización se encuentra adscrita a la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y tendrá las atribuciones siguientes:
- I. Revisar los informes anuales que presenten las agrupaciones políticas estatales respecto del origen y monto de los recursos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como sobre su destino y aplicación;

//. ...

///. ...

IV. Elaborar los informes de resultados y proyectos de dictamen y resolución sobre las auditorías y verificaciones practicadas a las agrupaciones políticas estatales, a las organizaciones de ciudadanos que pretendan obtener registro como partido político estatal y a las organizaciones de observadores electorales registradas ante el Instituto, para su aprobación por el Consejo General y, en su caso, proponer las sanciones que procedan conforme a la normatividad aplicable;

Reglamento General de Fiscalización

Artículo 26.

- 1. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 65 numeral 1, párrafo IV del CEEJ, se entenderá por actividades reconocidas de la Agrupación Política, las siguientes:
 - I. Actividades de educación y capacitación política
 - II. Actividades de investigación socioeconómica y política
 - III. Tareas editoriales. ...

Artículo 27.

1. La Agrupación Política, las organizaciones de observadores electorales y la Organización deberán entregar a la Unidad los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento previsto por el CEEJ, así como su empleo y aplicación.

Artículo 29

1. ...

2. La Unidad dispondrá de sesenta días para revisar los informes anuales presentados por la Agrupación Política; ...

Artículo 31

1. ...







- 3. Tanto en el caso de la Agrupación Política como de las organizaciones de observadores electorales, al vencimiento del plazo para la revisión de los informes anuales y financieros, para la rectificación de errores u omisiones, la Unidad dispondrá de un plazo de veinte días para elaborar un dictamen consolidado, con base en los informes de auditoría que haya elaborado el personal comisionado para la verificación del informe de cada agrupación y Organización.
- 4. El dictamen consolidado deberá ser presentado al Consejo General, vía la Secretaría Ejecutiva, dentro de los tres días siguientes a su conclusión, y deberá contener, por lo menos:
- I. Los procedimientos y formas de revisión aplicados.

II. El resultado y las conclusiones de la revisión de los informes presentados por cada Agrupación Política, y organización de ciudadanas y ciudadanos y de la documentación comprobatoria correspondiente, señalando las aclaraciones y rectificaciones que hayan presentado después de haber sido notificada con ese fin y la valoración correspondiente.

III. Los resultados de todas las prácticas de auditoría realizadas en relación con lo reportado en los informes.

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

II. ANTECEDENTES:

1. Notificación del plazo para la presentación del informe financiero anual del ejercicio dos mil veintidós, a la agrupación política estatal "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO". Mediante oficio número 003/2023 de la Unidad de Fiscalización, de fecha dos de enero de dos mil veintitrés, se notificó a la agrupación política estatal, el plazo de noventa días hábiles para la presentación del informe financiero anual dos mil veintidós, mismo que inició el día tres de enero, concluyendo el día doce de mayo de dos mil veintitrés.





Parque de las Estrellas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P., 44520 Guadalajara, Jalisco, Mexico.

33 4445 8450

www.ienciallicen.org.mx.



- 2. Documentación obligatoria para el análisis del presente dictamen consolidado respecto de la revisión al informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las agrupaciones políticas estatales. El artículo 28 del Reglamento General de Fiscalización, señala los documentos que las agrupaciones políticas estatales tienen la obligación de remitir junto con su informe anual a la autoridad electoral, los cuales son necesarios para el correcto análisis en la elaboración del respectivo dictamen consolidado.
- 3. Requerimiento a la agrupación política estatal a efecto de que informe la actualización de datos. Con fecha veinticuatro de enero del año dos mil veintitrés, mediante oficio número 011/2023, la Unidad de Fiscalización requirió para que en un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a que reciba la notificación, la agrupación política "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO" informe o ratifique el nombre de la o las personas responsables del órgano de administración que representan con la documentación que lo acredite, así como la actualización de datos de su directorio, como lo son: domicilio y correos electrónicos oficiales, con la finalidad de llevar a cabo las notificaciones que correspondan.

La agrupación política estatal no dio contestación a dicho requerimiento; sin embargo, cabe señalar que la presentación o no de esta información no constituye un requisito de los previstos en el artículo 28 del Reglamento General de Fiscalización y, por lo tanto, la falta de presentación de esta, no interfiere en el análisis para la elaboración del presente dictamen consolidado.

- 4. Acuerdo del Consejo General del Instituto que aprueba el periodo vacacional correspondiente al año dos mil veintitrés. Con fecha ocho de marzo de dos mil veintitrés, mediante acuerdo identificado con la clave alfanumérica IEPC-ACG-014/2023, fue aprobado el periodo vacacional correspondiente al año dos mil veintitrés, en el que se establece que dicho periodo abarcó del día tres al catorce de abril de dos mil veintitrés, mismo que fue determinado como inhábil, e impacta en el cómputo de los plazos de presentación del Informe y del procedimiento de revisión.
- 5. Notificación de la modificación al plazo para la presentación del informe financiero anual del ejercicio dos mil veintidós. Mediante oficio número 019/2023 de la Unidad de Fiscalización, de fecha veintiuno de marzo de dos mil veintitrés, se notificó a la agrupación política estatal, la modificación al plazo para la presentación del informe financiero anual dos mil veintidós, mismo que inició el día tres de enero, concluyendo el día veintiséis de mayo de dos mil veintitrés, debido al periodo vacacional establecido en el punto anterior.







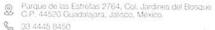
- 6. Presentación del informe. El día veinticinco de mayo de dos mil veintitrés, la agrupación política estatal presentó escrito al que le correspondió el número de folio 0700 de Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, por medio del cual presentó el informe sobre el origen y destino de los recursos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio anual dos mil veintidós, así como su reporte de la realización dentro del territorio del estado de Jalisco, de cuando menos una actividad reconocida de las agrupaciones políticas estatales.
- 7. Errores u omisiones técnicas. Mediante oficio número IEPC/DEP/004/2023 emitido por la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas, de fecha siete de agosto dos mil veintitrés, se notificó a la agrupación política estatal, la existencia de errores u omisiones técnicas en que incurrió, para que, en un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente de la notificación, presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, plazo que concluyó el día veintiuno de agosto de dos mil veintitrés.
- 8. Aclaraciones o rectificaciones. El día diecisiete de agosto de dos mil veintitrés, mediante escrito al que le correspondió el número de folio 01106, de Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, la agrupación política estatal presentó las aclaraciones y/o rectificaciones que estimó pertinentes para subsanar los errores u omisiones técnicas en que incurrió; la Unidad de Fiscalización analizó las respuestas e información complementaria que proporcionaron, para establecer la situación final de las observaciones determinadas.
- 9. Conclusión del procedimiento de revisión de los informes. Una vez que se desahogó el procedimiento de revisión del informe anual del ejercicio dos mil veintidós, la Unidad de Fiscalización se avocó a elaborar el dictamen consolidado respectivo, disponiendo de un plazo de veinte días hábiles para elaborarlo.

III. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN:

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 2 del artículo 91 del Código Electoral; así como el artículo 23, numeral 1, fracciones I y IV del Reglamento Interior, se confieren facultades a la Unidad de Fiscalización, para efectuar la revisión del informe del ejercicio anual respectivo, sobre el origen y destino de los recursos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento previsto por la ley, así como su empleo y aplicación de las agrupaciones políticas estatales con base en el contenido de los mismos, así como en las aclaraciones, datos









y comprobaciones que presenten en razón de los requerimientos hechos por esta autoridad electoral.

Ahora bien, según el criterio vertido por el entonces Tribunal Electoral del Poder Judicial del Estado de Jaliscos, el procedimiento de revisión de los informes financieros, es de orden público, de naturaleza inquisitiva y no dispositiva, lo que se traduce en que, durante su tramitación, la Unidad de Fiscalización tiene facultades para investigar la verdad de los hechos, por los medios legales a su alcance, potestad que no se ve limitada por la inactividad de las partes o por los medios que éstas ofrezcan o pidan.

El establecimiento de esta facultad tiene por objeto, que la referida autoridad conozca de manera plena la verdad sobre los hechos sometidos a su potestad, con el fin de lograr la tutela efectiva del régimen jurídico electoral, el cual está integrado por normas de orden público y observancia general, por lo que no puede verse limitada por las circunstancias apuntadas, y por tanto, puede ejercerla de oficio.

Se fortalece lo anterior con la tesis emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, derivada del recurso de apelación identificado como SUP-RAP-154/2014, cuyo rubro y texto son del tenor siguiente:

"INTERPRETACIÓN ESTRICTA DE NORMAS EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN, NO IMPLICA NECESARIAMENTE QUE SEA GRAMATICAL. - El artículo 60, párrafo 1, inciso b), de la Ley General de Partidos Políticos, señala que las normas que en materia de fiscalización establezcan las obligaciones, clasifiquen los conceptos de gastos de los partidos políticos, candidatos y todos los sujetos obligados, así como las que fijan las infracciones, son de interpretación estricta."

De la aludida tesis, es posible concluir que no necesariamente se debe hacer una interpretación gramatical o literal de las normas en materia de fiscalización, sino que tal criterio establece que dichas normas se deben aplicar a los supuestos comprendidos en ellas, para lo cual se pueden utilizar, además del gramatical, otros métodos interpretativos como el sistemático o el funcional.

IV. ACTIVIDADES RECONOCIDAS:

⁵ Extracto del criterio vertido en la resolución de fecha 23 de septiembre de 2004 emitida por el TEPJEJ, respecto del procedimiento de revisión de los informes financieros. Expediente: RAP-001/2004-SP y su acumulado RAP-003/2004-SP. Actor: Partido Mexicano El Barzón. Autoridad Responsable: Consejo Electoral del Estado de Jalisco. Resolución Impugnada: de fecha 28 de mayo de 2004, dictada por el CEEJ, pronunciada en el expediente administrativo 009/2004.





Parque de las Estrelas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P. 44520 Guadalajara, Jalisco, México.

% 33 4445 8450



Con fundamento en el artículo 65, numeral 1, fracción IV del Código Electoral, en concordancia con el artículo 14 del Reglamento de Agrupaciones Políticas, la agrupación política estatal, sujeta al presente procedimiento, tiene la obligación de reportar dentro de su informe anual sobre el origen y destino de sus recursos, la realización dentro del territorio del estado de Jalisco, de cuando menos una actividad reconocida de las agrupaciones políticas, tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales a las que se encuentra obligada. Establece además que, su acreditación será "en los términos que establezca el reglamento"; para lo cual, el artículo 26 del Reglamento General de Fiscalización define qué se entiende por actividades reconocidas en cada uno de los rubros establecidos, así como la forma en que han de registrarse los gastos efectuados.

V. METODOLOGÍA DE REVISIÓN:

El principal objetivo de la revisión de informes es verificar el origen y la aplicación, en el ámbito legal permitido, del financiamiento privado de las agrupaciones políticas estatales, así como la forma y términos de comprobación de estos; observándose los rubros de:

I.- INGRESOS: Financiamiento privado proveniente de personas afiliadas, simpatizantes, autofinanciamiento, financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, así como de otros eventos.

II.- EGRESOS: Gastos en actividades ordinarias permanentes, por actividades reconocidas, compra de activo fijo y pago de pasivos.

Buscando así reflejar finalmente un programa de trabajo, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, así como la extensión y la oportunidad en que van a ser aplicados, se presenta a continuación la metodología de la revisión:

A) REVISIÓN EN CUANTO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES:

Verificar que con la presentación del informe anual la agrupación política estatal entregue a la Unidad los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente, así como su empleo y aplicación, y en consecuencia los ingresos y egresos totales que hayan realizado durante el periodo objeto del informe. (CEEJ artículos 62.4 y 63.6 y 7; RGF, artículos 27.1 y 28.4)





Parque de las Estrellas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P. 44520 Guadalajara, Jalisco, México.

33 4445 8450

www.iepcialisco.org.mx



- Verificar que con la presentación del informe anual la agrupación política estatal entregue a la Unidad los respaldados de las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en el Reglamento. (RGF, artículo 27.2)
- Verificar que con la presentación del informe anual la agrupación política estatal entregue a la Unidad los soportes impresos y magnéticos sobre el origen y destino de los recursos obtenidos, conforme a las especificaciones que determine la Unidad, y en los formatos oficiales aprobados en el Reglamento. (RGF, artículo 27.3)
- 4 Verificar que la presentación del informe anual la agrupación política estatal entregue a la Unidad su informe debidamente suscrito por la o las personas responsables del órgano de finanzas de la agrupación. (RGF, artículo 27.4)
- Verificar que la agrupación política estatal presente a la Unidad el informe anual cumpliendo en tiempo la presentación de los informes dentro del plazo establecido en el Código Electoral, y que se le dará a conocer señalando la fecha de inicio y termino del mismo, que se le informará mediante oficio. (CEEJ artículo 63.6 y 7; RGF, artículos 27.5)

B) REVISIÓN EN CUANTO A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA ENTREGADA:

Verificar que con la presentación del informe anual de la agrupación política estatal proporcione a la Unidad la totalidad de la documentación que señala el Reglamento General de Fiscalización del IEPC:

- Toda la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos en el periodo sujeto a revisión, incluyendo las pólizas correspondientes;
- II. Los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo sujeto a revisión de todas las cuentas señaladas en el Reglamento, así como las conciliaciones bancarias correspondientes;
- III. Las balanzas de comprobación anuales y la balanza anual consolidada, así como la totalidad de los auxiliares contables correspondientes a último nivel;
- IV. El control de folios a que se refiere el artículo 19, párrafo 3 del Reglamento;
- V. El inventario físico a que se refiere el artículo 35 del Reglamento;
- VI. Los contratos de apertura de cuentas bancarias correspondientes al ejercicio sujeto de revisión, así como la documentación bancaria que permita verificar el manejo mancomunado de las cuentas;
- VII. En su caso, evidencia de las cancelaciones de las cuentas bancarias sujetas a revisión;
- VIII. La documentación e información señaladas en el artículo 17, párrafo 4 del Reglamento;
- IX. Copia legible de la constancia de registro ante el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) expedida por el Servicio de Administración Tributaria





1

Parque de las Estrellas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P. 44520 Guadalajara, Jalisco, México.

33 4445 8450

33 4445 8450



2

(SAT), en la que se pueda observar el estatus de Activo como contribuyente y sus obligaciones vigentes. (RGF, artículo 28.6)

Verificar que con la presentación del informe anual de la agrupación política estatal, proporcione a la Unidad la totalidad de la documentación que señala el Reglamento General de Fiscalización del IEPC, de lo contario la Unidad tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos de finanzas de cada agrupación que ponga a su disposición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en sus informes; asimismo, durante el periodo de revisión de los informes tendrán la obligación de permitir a la autoridad electoral el acceso a sus instalaciones y a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros. (RGF, artículos 29.3)

C) REVISIÓN RELATIVA AL ORIGEN DE LOS RECURSOS:

- La Unidad deberá verificar que se reúnan la totalidad de los requisitos correspondientes, de los ingresos en efectivo, así como en especie que reciba la agrupación política, tales como: estén registrados contablemente utilizando un sistema contable que genere estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), apegándose al catálogo de cuentas aprobado y estar sustentados con la documentación comprobatoria original. (RGF, artículo 17.1)
 - Prueba global de bancos, verificando que los ingresos que detallan en sus 1.1 informes coincidan con sus depósitos bancarios. (RGF, artículo 17.2).
 - Verificar que todos los ingresos en efectivo que reciban las agrupaciones sean depositados en cuentas bancarias y que coincidan con sus registros contables. (RGF, artículo 17.2).
 - Determinación de ingresos por aportaciones de asociados y simpatizantes según sus recibos de ingresos.
 - 1.4 Verificar el registro contable, la documentación, criterios de valuación y demás requisitos referentes a las aportaciones en especie. (RGF, artículo 18).
- Verificar que las aportaciones en efectivo de una misma persona, superiores a la cantidad equivalente a doscientas Unidades de Medida y Actualización (UMA), dentro del mismo mes calendario, sean realizadas mediante cheque expedido a nombre de la agrupación y proveniente de una cuenta personal del aportante, o bien a través de transferencia electrónica interbancaria. (RGF, artículo 17.3)
- Verificar que el financiamiento que provenga de afiliados y simpatizantes esté conformado por las aportaciones o donativos, en dinero o en especie, hechas a las agrupaciones en forma libre y voluntaria por las personas físicas o morales, con residencia en el país, que no estén comprendidas en el artículo 54 de la Ley General de Partidos Políticos. (CEEJ artículos 59 y 89; RGF, artículo 19.1).







- Verificar que se reúnan los requisitos en cuanto a que el órgano de administración de la agrupación, autoricen la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las aportaciones recibidas por las afiliadas, los afiliados y simpatizantes, para aportaciones en efectivo y en especie y contendrá los siguientes requisitos: (RGF, artículo 19.2)
 - I. Número de folio.
 - II. Denominación, domicilio y en su caso, emblema de la agrupación política.
 - III. Cantidad con número y letra.
 - IV. Nombre, domicilio y teléfono del aportante.
 - V. Clave de elector y registro federal de contribuyente.
 - VI. Concepto de aportación.
 - VII. Especificar si la aportación es en efectivo o en especie.
 - VIII. Nombre y firma de recibido.
 - IX. Condición de afiliada o afiliado o simpatizante.
 - X. Firma del aportante.
- 5 Verificar los ingresos provenientes de autofinanciamiento. (RGF, artículo 21.1 y 2).
- 6 Verificar los ingresos por rendimientos financieros. (RGF, artículo 22).

D) REVISIÓN RELATIVA A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS:

Revisar y verificar mediante prueba de egresos que la agrupación política acredite el cumplimiento de la obligación legal de haber reportado el total de gastos efectuados mismos que deberán estar registrados utilizando un sistema contable que genere estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), estar soportados con la documentación original que expedida a nombre de la agrupación política la persona a quien se efectuó el pago y que la misma cumpla con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables; asimismo, se debe verificar que se haya señalado de cada erogación la justificación, destino, personas beneficiarias, su condición y firma de autorización de la persona responsable del órgano de administración o del funcionario autorizado. (RGF, artículo 23.1)

- 1.1 Verificar el registro contable de los egresos y se encuentre debidamente requisitado de conformidad con lo requerido por el Reglamento de la materia. (RGF, artículo 23, párrafo 1).
- 1.2 Verificar que los pagos superiores a la cantidad equivalente a cien Unidades de Medida y Actualización (UMA), se realicen mediante cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" o bien mediante transferencia electrónica. (RGF, artículo 23, párrafos 4, 5 y 7).
- 1.3 Verificar el registro contable de egresos según el consecutivo de cheques. (RGF, artículos 23.1, 28.4 y 34.3).





	Verificar el porcentaje y los requisitos aplicables de gastos por concepto de					
2	viáticos, pasajes y gastos menores que se ejerza en operaciones ordinarias					
	mediante bitácoras. (RGF, artículo 23.2 y 3).					
3	Verificar si al final del ejercicio sujeto a revisión existen pasivos en la contabilidad					
	de la agrupación política, y que se encuentren integrados detalladamente. (RGF,					
	artículo 28.5).					
4	Verificación del soporte documental de las compras de activos fijos. (RGF, artículo					
	35).					
5	Verificar que coincida el control de inventario de activos fijos con registros					
contables. (RGF, artículo 35.1).						
E) RE	VISIÓN GLOBAL (ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS):					
	Revisar y verificar que con la presentación del informe la agrupación política estatal					
1	cumpliera con su obligación de entregar a la Unidad los respaldados de las					
	correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables, los					
	resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares					
	contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables					
	previstos en el Reglamento, coincidan con el contenido de los informes					
	presentados. (RGF, artículo 27.2)					
	Revisar y verificar que con la presentación del informe la agrupación política estatal					
2	cumpliera con su obligación de reportar y entregar a la Unidad los informes o					
	ingresos y egresos totales que hayan realizado durante el periodo objeto del					
	informe, asimismo que todos los ingresos y los gastos que se reportaron en dichos					
	informes estén debidamente registrados en la contabilidad, así como debidamente					
	soportados con la documentación contable comprobatoria correspondiente, y que					
	cumpla con la presentación de los informes anuales como saldo inicial y el saldo					
	final de todas las cuentas contables de caja, bancos y, en su caso, inversiones en					
	valores correspondiente al ejercicio inmediato anterior, según conste en el informe					
	o el dictamen consolidado relativo a dicho ejercicio. (RGF, artículo 28.4)					
	Revisar y comprobar la veracidad de la información reportada en los informes					
3	presentados por la agrupación política, misma que deberá integrarse utilizando el					
	catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que el Reglamento establece. (RGF					
	artículo 34.1)					
F) RE	VISIÓN DE LAS ACTIVIDADES RECONOCIDAS:					
	Verificar que haya cumplido con su obligación legal consistente en realizar					
1	actividades para impulsar la educación y capacitación política, la investigación					
	socioeconómica y política, así como tareas editoriales. (CEEJ, artículo 65.1.IV;					
	Reglamento de Agrupaciones Políticas, artículo 14 y RGF artículo 26).					
2	Verificar que las actividades reconocidas realizadas por la agrupación política sean					
	efectuadas de conformidad con lo establecido en el artículo 14 del Reglamento de					











Agrupaciones Políticas y cubriendo los requisitos señalados en el artículo 26 del Reglamento General de Fiscalización. (Reglamento de Agrupaciones Políticas, artículo 14 y RGF artículo 26).

VI. INFORME DEL EJERCICIO ANUAL DOS MIL VEINTIDÓS SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS RECIBIDOS POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO PREVISTO POR LA LEY, ASÍ COMO SU EMPLEO Y APLICACIÓN:

De conformidad con lo señalado por los artículos 62, numeral 4; 63, numerales 6 y 7 del Código Electoral, y tal como fue señalado en el punto número 6 del capítulo de antecedentes del presente dictamen consolidado, se tiene que la agrupación política estatal "Instituto Político Empresarial de Jalisco", presentó el informe sobre el origen y destino de los recursos correspondiente al ejercicio anual dos mil veintidós dentro del término legal, tal como se consigna a continuación:

PERIODO:	ENERO - DICIEMBRE 2022	DE LAS AGRUPACIO EJERCICIO	2022	(1)
2 DOMICILIO 3 R.F.C		INSTITUTO POLÍTICO EMP VILLASEÑOR, GUADALAJA	RESARIAL RA JALISCO	(2)
4 TELEFONO	(33) 32459455			(3)
INGRESOS				
		SALDO INICIAL		MONTO \$
		SALDO INICIAL		0 (4)
z r manciamie	ento por los Asociados*			
	Especie		\$25,000.00 (5)	
	10707575757		Suma:	#3# 000 OC 151
3 Financiamie	ento por los Simpatizantes*		ouma: _	\$25,000,00 (5)
	Efectivo		0 (6)	
	Especie		0(6)	
		14.	Suma:	0 (5)
4 Autofinancia			-	
4 Automancia	imiento -			(7)
5 Financiamie	nto por Rendimientos Financieros*			(8)
				(8)
			TOTAL:	\$25,000.00 (9)
Incluir en el An	exo correspondiente, la información detallad.	por estos conceptos		
EGRESOS				
	N ACTIVIDADES ORDINARIAS PER	MANTES		0 (10
	OR ACTIVIDADES		_	,,,
	Educación y Capacitación Política Investigación Socioeconomica y Pol		\$25,000.00 (11)	
	Tareas Editoriales	itica	0 (11)	
	Otras actividades		0 (11)	
			Suma	\$25,000.00 (11
C) APORTACI	ONES A CAMPAÑAS ELECTORALE	S		(12
			TOTAL:	#3# ppp op (13)
			TOTAL:	\$25,000.00 (13
RESUMEN				
	TAL DE INGRESOS			\$25,000.00 (14)
	TAL DE EGRESOS			\$25,000.00 (15)
SA	LDO			0 (16)
An	exar Balanzas de Comprobación «N	acton Atus Atu Far		
		resident boundaring and		



Parque de las Estrellas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P. 44520 Guadalajara, Jalisco, México.

33 4445 8450 www.iepcjalisco.org.mx



VII. RESULTADO DE LA REVISIÓN:

Una vez desarrollado el procedimiento de revisión y con ello, la totalidad de las actividades establecidas en la metodología señalada en el capítulo V de este dictamen, tomando en consideración las manifestaciones realizadas por la agrupación política estatal "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO", sujeta al presente procedimiento de revisión, la Unidad de Fiscalización determina lo siguiente:

- A) REVISIÓN EN CUANTO A LA FORMA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES: No se advierten errores u omisiones técnicas.
- B) REVISIÓN EN CUANTO A LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA MEDIANTE OFICIO: Al verificar que la agrupación política haya proporcionado la totalidad de la documentación comprobatoria solicitada mediante el oficio número 003/2023 de la Unidad de Fiscalización, de fecha dos de enero de dos mil veintitrés, se advierte que:

De conformidad con lo establecido en el Reglamento General, es obligación de las agrupaciones políticas lo que a la letra se transcribe; el artículo 28, párrafo 6 establece: "Junto con el informe anual de la Agrupación Política, deberán remitirse a la autoridad electoral: IX. Copia legible de la constancia de registro ante el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) expedida por el SAT, en la que se pueda observar el estatus de Activo como contribuyente y sus obligaciones vigentes..."; y del artículo 29, párrafo 3, que señala: "La Unidad tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos de finanzas de cada Agrupación que ponga a su disposición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes..."

- Por lo que, se observa que la agrupación política estatal OMITIÓ presentar la documentación comprobatoria que debió presentar como anexo a su Informe anual, misma que además se le requirió nuevamente a través del oficio número IEPC/DEP/004/2023 de la Unidad de Fiscalización, y que se detalla a continuación:
 - 1) Copia de la constancia de registro ante del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), en la que se pueda observar el estatus de Activo como contribuyente y sus obligaciones vigentes.

Al respecto, mediante escrito presentado en Oficialía de Partes de este Instituto, el día diecisiete de agosto del presente año, la agrupación política estatal dio respuesta al informe de errores u omisiones técnicas detectadas en el procedimiento de revisión realizado por esta Unidad de Fiscalización, mediante el escrito referido, la agrupación



grupación





política estatal manifiesta en relación con esta irregularidad, lo siguiente:

"(...)

...*EL* INSTITUTO POLÍTICO **EMPRESARIAL** cuenta Registro Federal de Causantes, ya que con el periodo de pandemia recién vivido en México, y la drástica reducción de labores en el Sistema de Administración Tributaria, se tornó muy complicado la obtención de citas para el mencionado tramite, y pese a ello, se consiguió y se asistió a una cita el pasado 20 de julio de 2023 en la ADSC Jalisco "1" de Guadalajara perteneciente al Servicio de Administración Tributaria para obtener el Registro Federal de Causantes, en la cual se nos comentó que se estaba actualizando el catálogo para agrupaciones políticas por lo que se nos solicitó reprogramar una cita para el mes de Agosto, lo cual se hizo en el portal del SAT y anexamos el mencionado trámite para dar constancia de la intención de concretar el trámite referido. Además, confirmamos que nuestra agrupación política no cuenta a la fecha con cuentas bancarias, bienes muebles e inmuebles, y solo ha recibido en todo el periodo de esta declaración una aportación en especie por sus asociados; por lo que se omite la entrega de la documentación bancaria, anexando la demás documentación solicitada.

Del análisis a las manifestaciones expuestas, y a la documentación comprobatoria entregada para subsanar esta observación, la respuesta de la agrupación política estatal se consideró INSATISFACTORIA, por lo que, se determina que dicha omisión constituye un incumplimiento de carácter técnico, por tal motivo, la observación realizada por esta autoridad fiscalizadora se considera NO SUBSANADA.

Al respecto, es importante señalar que la agrupación acompañó a su escrito, para sustentar su señalamiento, lo siguiente:

✓ Imagen de asignación de cita en la fila virtual para el servicio de Inscripción de Personas Morales-CITASAT del Servicio de Administración Tributaria. Cita para el día 2023-08-28 13:00:00.0.

No obstante, cabe señalar que la agrupación política estatal ha incumplido con la obligación de presentar, junto a su informe anual, la respectiva constancia de inscripción ante el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), desde el año dos mil veintiuno.



Parque de las Estrellas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P. 44520 Guadalajara, Jalisco, México.
 33 4445 8450
 www.iepcjalisco.org.mx



Por lo tanto, se le solicita a la agrupación política estatal que realice las acciones necesarias y agilice el trámite ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) para obtener a la brevedad la constancia de inscripción ante el Registro Federal de Contribuyentes.

En ese sentido, esta Unidad de Fiscalización dará seguimiento al cumplimiento de dicha obligación, en el marco de la revisión del Informe Anual del ejercicio dos mil veintitrés.

- C) REVISIÓN RELATIVA AL ORIGEN DE LOS RECURSOS: No se advierten errores u omisiones técnicas.
- D) REVISIÓN RELATIVA A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS: No se advierten errores u omisiones técnicas.
- E) REVISIÓN GLOBAL (ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS): No se advierten errores u omisiones técnicas.
- F) REVISIÓN DE INFORME DE ACTIVIDADES: Al verificar que la agrupación política haya proporcionado la totalidad de la documentación comprobatoria solicitada mediante el oficio número 003/2023 de la Unidad de Fiscalización de fecha dos de enero de dos mil veintitrés, se advierte que:

De conformidad con el artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral, en concordancia con los artículos 14 del Reglamento de Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral; y, 26 del Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, que establece que, es obligación de las agrupaciones políticas estatales como entidades de interés público: tienen la obligación de acreditar la realización de cuando menos una actividad durante un año calendario; es decir, desarrollar dentro del territorio de la entidad actividades originales, tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales, y reportarlas dentro del informe anual correspondiente, debiendo acompañar las muestras o evidencias que demuestren que éstas se realizaron; así mismo, las actividades reconocidas de la agrupación política tendrán como objetivos exclusivos aquellos tendientes a promover la participación del pueblo en la vida democrática y la difusión de la cultura política. Las actividades encaminadas al cumplimiento de dichos objetivos deberán contener información, valores, concepciones y actitudes orientadas al ámbito político; y deberán acompañar las pólizas del registro de los gastos, los comprobantes correspondientes debidamente vinculados con la actividad de que se trate, así como con las muestras o evidencias de la actividad que demuestren que ésta se realizó y que en su conjunto señalarán, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con cada actividad.

Por lo que, al verificar que la agrupación política haya cumplido con su obligación legal de reportar dentro de su informe anual, sobre el origen y destino de sus recursos, la



1

Parque de las Estrelas 2764, Col. Jardines del Bosque C.P. 44520 Guadalejara, Jalisco, México.

33 4445 8450

www.lepcialisco.org.mx



realización dentro del territorio del estado de Jalisco, de cuando menos una actividad reconocida para éstas, tales como, la educación y capacitación política, la investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales, se advierte la realización de la siguiente actividad:

La agrupación política informó acerca de la realización de una actividad reconocida en su modalidad de educación y capacitación política (artículo 26, fracción I del Reglamento General de Fiscalización), denominada: Seminario "LA POLÍTICA EMPRESARIAL HACIA LAS ELECCIONES", misma que fue efectuada el quince de octubre de dos mil veintidós, a partir de las 10:00 diez horas en las instalaciones del Salón "Ejido Tesistán", ubicado en la calle Ejido y Bajío S/N, Tesistán Centro, en el municipio de Zapopan, Jalisco, que fue conducido con la exposición de: Roberto de Alba Macías, en su carácter de dirigente de la agrupación política; el Lic. Ernesto Catalán y el Ing. Juan Leonardo Estrada, quienes son miembros de la agrupación política "Instituto Político Empresarial de Jalisco".

Así mismo, para comprobar la realización en cuanto a la cantidad y tipo de actividades reconocidas efectuadas, la Unidad de Fiscalización le requirió a la agrupación política mediante oficio número IEPC/DEP/004/2023 de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas, de fecha 07 siete de agosto de dos mil veintitrés; que integre un expediente en original por cada actividad, de todos y cada uno de los documentos que se deriven, el cual deberá:

- Establecer un orden documental en el concepto reportado (gastos en educación y capacitación política);
- ✓ Incluir la subclasificación de estos por tipo de gasto;
- Reportar el informe, presentación y acreditación de gastos directos e indirectos;
- ✓ Referir la vinculación de los comprobantes correspondientes con la actividad reportada;
- ✓ Presentar las muestras o evidencias de la actividad que demuestren que ésta se realizó (convocatoria al evento; programa del evento; lista de asistentes con firma autógrafa; fotografías, video o reporte de prensa del evento; en su caso, el material didáctico utilizado; y publicidad del evento, en caso de existir; la investigación o su avance; el producto de la impresión);
- ✓ Señalar las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con dicha actividad; y,
- ✓ Anexar el formato de actividades reconocidas, debidamente requisitado.

Ahora bien, al verificar que la agrupación política haya presentado tal y como lo señala el reglamento de la materia, el expediente que soporta la información, documentación y muestras de las actividades reconocidas antes descritas, se advierte que respecto de la













actividad "LA POLÍTICA EMPRESARIAL HACIA LAS ELECCIONES" exhibe: el formato de actividades reconocidas debidamente requisitado, así como muestras y/o evidencias presenta: la invitación y/o convocatoria, programa del evento, material didáctico, lista de asistentes con firma autógrafa, así como seis imágenes fotográficas del evento.

Una vez analizados los documentos y muestras remitidas a esta autoridad, estas resultan insuficientes para generar certeza respecto de la realización de la actividad informada en los términos establecidos en el Reglamento de Agrupaciones Políticas y del Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, de manera que dada la falta de los elementos adicionales idóneos, tales como: El material didáctico (solo entrega material de uno de los tres temas desarrollados) y video o reporte de prensa y publicidad del evento, en caso de existir, a efecto de comprobar que las actividades fueron realizadas con apego a lo que para estos efectos dispone dicha normatividad, motivo por el cual, es imposible corroborar que estas se llevaron a cabo, atendiendo los requisitos establecidos en el artículo 26 del Reglamento General de Fiscalización.

Por otra parte, del análisis de las actividades informadas por la agrupación política estatal, se desprende que para su realización se utilizaron diversos recursos materiales y servicios, entre ellos, el uso del Salón "Ejido Tesistán", ubicado en la calle Ejido y Bajío S/N, Tesistán Centro, en el municipio de Zapopan, Jalisco, sede en donde fue celebrada la actividad reportada, sin embargo, esta Unidad de Fiscalización no detectó registros contables y facturas por los costos que esto generaron, o en su defecto, el registro contable y los recibos de aportación en especie por el pago y/o contratación de este servicio a título gratuito a la agrupación política, del cual para determinar su valor de registro, se tomará el promedio de dos cotizaciones solicitadas por la propia agrupación política. Por tal motivo se le solicita a la agrupación política en cuestión aclare y documente este requerimiento.

Así mismo, de la verificación a las fotografías exhibidas como muestra para dar sustento a la actividad realizada, esta Unidad de Fiscalización advierte que estas reflejan un número mayor de asistentes, respecto de las personas registradas en la lista de asistentes presentada, generando incongruencia e incertidumbre entre las muestras o evidencias presentadas como elementos adicionales idóneos para acreditar la realización de la actividad reportada, lo que supondría, además, un incumplimiento con lo establecido los requisitos establecidos en el artículo 26, numeral 9, fracción I del Reglamento General de Fiscalización de este Instituto.







En consecuencia, de no acreditar por la vía idónea, según la normatividad aplicable, el cumplimiento de los elementos requeridos para la realización de este tipo de actividades a las que se encuentra obligada la agrupación política, que en este ejercicio dos mil veintidós, fue en el rubro de la educación y capacitación política, por lo que incurriría en el supuesto establecido en artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral del Estado de Jalisco.

Al respecto, mediante escrito presentado en fecha diecisiete de agosto de dos mil veintitrés, por medio del cual se dio contestación al informe de errores y omisiones técnicas detectadas en el procedimiento de revisión, la agrupación política estatal presentó documentación diversa y manifestó con relación a la presente irregularidad, lo que a la letra se transcribe:

"(...)

Continuando con los señalamientos en el IEPC/DEP/004/2023 se describe que la agrupación política informó acerca de la realización de una actividad reconocida en su modalidad de educación y capacitación política denominada: Seminario "LA POLÍTICA EMPRESARIAL HACIA LAS LECCIONES", misma que fue efectuada el quince de octubre dos mil veintidós, a partir de las 10:00 diez horas en las instalaciones del Salón "Ejido Tesistan", ubicado en la calle Ejido y Bajío S/N, Tesistan Centro, en el municipio de Zapopan, Jalisco, que fue conducido con la exposición de Roberto de Alba Macías, en su carácter de dirigente de la Agrupación Política, el Lic. Ernesto Catalán y el Ing. Juan Leonardo Estrada quien son miembros del IPE, Instituto Político Empresarial de Jalisco.

A continuación, anexamos el material didáctico faltante, así como fotos y la publicidad del evento.

"(...)

A continuación, presentamos los documentos aclaratorios a este señalamiento.

"(...)

A continuación, presentamos el reporte fotográfico y el listado completo con firma autógrafa de los asistentes.







De lo expuesto, así como del análisis de la documentación presentada, la respuesta de la agrupación se considera SATISFACTORIA, toda vez que, presentó diversa documentación, tendiente a subsanar las observaciones, misma que se detalla a continuación:

- Presenta como muestras y/o evidencias el material didáctico, mismo que resulta un elemento adicional idóneo a efecto de comprobar que la actividad realizada cumple con los requisitos establecidos por la normatividad de la materia.
 - ✓ Fotos del evento.
 - ✓ Publicidad del evento "La política empresarial hacia las elecciones".
 - ✓ Material didáctico del seminario "La política empresarial contra la corrupción", así como del seminario "La política empresarial hacia las elecciones"
- 2. Así mismo, en referencia a los servicios prestados para la realización de la actividad reconocida, tales como el uso de las instalaciones, para la determinación del criterio de valuación por los costos que estos servicios generaron, presentó para sustentar y determinar el valor de registro, en complemento a la cotización presentada por la agrupación política estatal adjunta a su Informe Anual la siguiente documentación:
 - ✓ Contrato de aportación en especie del Salón "Ejido Tesistán" de la calle Ejido y Bajío S/N, Tesistán Centro, en el municipio de Zapopan, Jalisco, para el desarrollo del seminario "La política Empresarial hacia las Elecciones"
 - ✓ Control de folios números 001 y 002 de recibos de aportaciones de asociados y simpatizantes en especie.
 - ✓ Cotización por el costo de uso de salón para el desarrollo del seminario "La política Empresarial hacia las Elecciones" con servicio y mobiliario para 100 personas, misma que detallan el costo de los servicios relativos, elementos que sirven como base para sustentar y dar valor promedio a la aportación reportada mediante los recibos con número de folio 001 y 002.
 - ✓ Constancia de préstamo de forma gratuita del lugar sede para la celebración del seminario "La política empresarial hacia las elecciones".
 - ✓ Recibo de aportaciones de asociados y simpatizantes 002 por la cantidad de \$25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100 m.n.).
 - ✓ Formato "IAAP".
 - ✓ Formato de Actividades Reconocidas de las agrupaciones Políticas debidamente requisitado.





33 4445 8450 www.ieocialisco.org.mx



3. Del mismo modo, presenta seis fotografías como muestra para dar sustento a la actividad realizada, así como la lista de asistentes de las personas registradas con nombre y firma autógrafa de las que se puede observar que los asistentes a la actividad de la agrupación política denominada "La política empresarial contra la corrupción" fueron alrededor de 100 personas.

Por lo anterior, se concluye que la documentación entregada, resulta suficiente a efecto de comprobar que la actividad realizada cumple con los requisitos establecidos por la normatividad de la materia y da sustento documental a los servicios prestados para el desarrollo de la actividad reportada, que fueron materia de este requerimiento, por lo que se constituye en el cumplimiento a la omisión técnica detectada; por tal motivo la observación se considera SUBSANADA.

En conclusión y considerando que, las relaciones entre la Unidad de Fiscalización y la agrupación política estatal se rigen bajo los principios de buena fe, cooperación y colaboración; y en su actuación, por el criterio de eficiencia, transparencia y de participación, debiendo respetar los principios antes mencionados y además el de confianza legítima, es que, respecto de las muestras presentadas y las aclaraciones emitidas, se considera que se ajustan a lo requerido por el artículo 26 del Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, para ser consideradas como tales, y en consecuencia, generan convicción acerca de las circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se llevó a cabo la actividad descrita.

De esta manera, es que, se le tiene a la agrupación política estatal por "acreditada actividad realizada durante el año calendario sujeto a revisión, en los términos establecidos por el reglamento de la materia", pues desarrolló dentro del territorio del estado de Jalisco actividad relativa en su modalidad de educación y capacitación política, denominada: "LA POLÍTICA EMPRESARIAL HACIA LAS ELECCIONES" y "LA POLÍTICA EMPRESARIAL CONTRA LA CORRUPCIÓN", efectuadas el quince de octubre de dos mil veintidós; misma que fue reportada dentro del informe anual correspondiente, acompañando las muestras o evidencias que demuestran que ésta se realizó, lo cual, se ajusta a lo establecido por el artículo 65, párrafo 1, fracción IV del Código Electoral, en concordancia con los artículos 14 del Reglamento de Agrupaciones Políticas; y 26 del Reglamento General de Fiscalización.

Así mismo, se advierte que, con la realización de dicha actividad, la agrupación política estatal contribuyó a la: "la formación ideológica y política de sus afiliados, que infunda en ellos la tolerancia a las diferencias, el respeto al adversario y a sus derechos de









participación política", justificando, por lo que ve al ejercicio anual dos mil veintidós, la razón de su existencia.

VIII.CONCLUSIÓN DE LA REVISIÓN:

La revisión del informe presentado por la agrupación política estatal denominada "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO", así como la práctica de la auditoría sobre el manejo de sus recursos y su situación contable y financiera durante el período sujeto a revisión corrió a cargo de la Unidad de Fiscalización, observando los plazos y términos establecidos por la ley, respetándole, el derecho de audiencia previsto en el artículo 30 del Reglamento General de Fiscalización del Instituto Electoral de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco.

En consecuencia, del resultado y las conclusiones de la revisión practicada al informe financiero presentado por la agrupación política estatal denominada "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO", tomando en cuenta la presentación de su Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos que recibió por cualquier modalidad correspondiente al ejercicio dos mil veintidós, se advierte la siguiente irregularidad:

La conducta desplegada por la agrupación política estatal, que se desprende del capítulo VII, apartado B), número 1 de este dictamen consolidado, consistente en que: la agrupación política estatal "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO", incurrió en una irregularidad, ya que con la presentación de su informe anual del ejercicio dos mil veintidós, sobre el origen y destino de los recursos que recibieron por cualquier modalidad, fue omiso en presentar, junto con el informe referido, el documento consistente en su registro ante el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), en la que se pueda observar el estatus de Activo como contribuyente y sus obligaciones vigentes, y con ello, cumplir con lo requerido por esta autoridad de conformidad a lo que estipula la Ley de la materia; incumpliendo a lo establecido en el artículo 62, párrafo 4; y 63, párrafo 6 del Código Electoral, en concordancia con el artículo 28, párrafo 6, fracción IX; y artículo 29, párrafo 3 del Reglamento General de Fiscalización de este Instituto, así como lo que establece el artículo 265, párrafo 1, inciso j) del Reglamento General de Fiscalización; en consecuencia, se ubicó en la hipótesis de infracción prevista por el artículo 448, párrafo 1, fracción II y III del mismo Código, por lo anterior, se determina que se constituye un INCUMPLIMIENTO a la omisión técnica detectada, por tal motivo, la observación se considera NO SUBSANADA.







Con base en lo anterior, y toda vez que a la fecha la Unidad de Fiscalización ha concluido el procedimiento de revisión del informe anual sobre el origen y destino de los recursos que recibió por cualquier modalidad correspondiente al ejercicio dos mil veintidós, presentado por la agrupación política estatal denominada "INSTITUTO POLÍTICO EMPRESARIAL DE JALISCO", emitiendo las conclusiones que del presente dictamen consolidado se desprenden, lo procedente es remitirse el presente dictamen al Consejo General para que resuelva sobre su procedencia y, en su caso, imponga la sanción que proceda.

Remítase el presente dictamen consolidado al Consejo General de este Instituto Electoral para que le otorgue el trámite que en derecho le corresponde.

A T E N T A M E N T E

Guadalajara, Jalisco; a 18 de septiembre de 2023

LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL Y
DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO

RICARDO ESCOBAR CIBRIÁN Titular

El presente dictamen consta de 24 veinticuatro fojas útiles por uno solo de sus lados.

