Ciudad de México, 19 de octubre de 2018

**L.A. Raúl Manuel Solana Cárdenas**

**Secretario de Finanzas y Administración del**

**Comité Directivo Estatal del Partido**

**Revolucionario Institucional**

**en el estado de Durango**

**P r e s e n t e**

Con fundamento en los artículos 41, Base V, Apartado B, penúltimo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 32, numeral 1, inciso a), fracción VI; 44, numeral 1, inciso j); 190, numeral 2; 191, numeral 1, inciso d); 192, numerales 2 y 3; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos a), c), d), e) y h) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); con relación a los artículos 7, numeral 1, inciso d); 77, numeral 2; 80, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos (LGPP); así como 22, numeral 1, inciso a), fracción II; 255, 256, 257 y 291, numeral 1, del Reglamento de Fiscalización (RF), corresponde a la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), vigilar y fiscalizar el origen, monto, destino y aplicación de los ingresos y gastos de los partidos políticos; de la recepción y revisión integral de los informes anuales 2017.

Por lo anterior, la revisión del informe anual demérito, así como el dictamen y la resolución que le recaiga, se apegarán a la **normatividad sustantiva** vigente al momento en que se actualizaron las operaciones -ejercicio 2017-, es decir, a lo dispuesto en la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Ley General de Partidos Políticos, así como el Acuerdo **INE/CG875/2016**, aprobado el 21 de diciembre de 2016, por el que se reformaron y adicionaron diversas disposiciones del Reglamento de Fiscalización.

De la revisión a la documentación presentada por el Partido Revolucionario Institucional, se determinó la existencia de diversos errores y omisiones técnicas que se enlistan ara que, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la notificación del presente oficio, proporcione las aclaraciones que sean necesarias; así como la documentación comprobatoria que se requiere, a través del Sistema Integral de Fiscalización.

Sobre el particular, hago de su conocimiento las siguientes observaciones:

**Gabinete**

**Informe Anual y documentación adjunta**

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-22998/2018 de fecha 27 de marzo de 2018 recibido por el Partido Revolucionario Institucional el mismo día, se notificó el recordatorio para la presentación del Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos nacionales correspondientes al ejercicio 2017 ante la UTF, anexando la información y documentación respectiva conforme a los artículos 24, numeral 3, 257, 262 y 263 del RF.

1. El sujeto obligado presentó el citado Informe Anual mediante el SIF V 4.0; con sus respectivos anexos; como resultado de la revisión a la documentación presentada se detectó que ese partido político omitió presentar la siguiente información:

* La acreditación que ampare que el Auditor externo cuenta con la certificación para avalar el informe y estados financieros.
* La relación en la que se integre detalladamente cada uno de los movimientos que conforman los saldos de las cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel.
* La relación totalizada del registro centralizado de las aportaciones en dinero y en especie de simpatizantes, realizadas por cada persona física, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel.
* La relación de los miembros que integraron en el ejercicio de revisión, los órganos directivos, Organizaciones Sociales y en su caso del Frente; se deberán señalar los nombres, cargos, periodo y Comité al que pertenecen o pertenecieron, así como la integración de los pagos realizados, la cual deberá especificar si sus servicios fueron o no retribuidos y, en caso de haber recibido algún pago o retribución, se deberá especificar de qué tipo y detallar cada uno de ellos, como son: sueldos y salarios, honorarios profesionales, honorarios asimilados a sueldos, gratificaciones, bonos, primas, comisiones, prestaciones en especie, gastos de representación, viáticos, además de cualquier otra cantidad o prestación que se les haya otorgado o remunerado, indicando la referencia contable en donde se encuentre registrado el gasto, en hoja de cálculo Excel.
* El inventario físico del activo fijo, en hoja de cálculo, de forma impresa y en medio magnético.
* La relación, en medios impresos y magnéticos, del registro centralizado del financiamiento proveniente de militantes.

En consecuencia, se le solicita presentar la documentación referida, o bien, las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 78, numeral 1, inciso b), fracción IV de la LGPP, 235, 257 del RF.

**Ingresos**

**Financiamiento Público**

**Actividades Ordinarias Permanentes**

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, se observó que los registros contables de los ingresos por Prerrogativas no son iguales a lo depositado por parte del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango a la cuenta CBEE PRI Prerrogativas Durango. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Monto Ministración Acuerdos IEPC/CG202/2016 Financiamiento Público**  **$** | **Total Depositado (Registros Contables)**  **$** | **Diferencia**  **$** |
|
| 15,021,216.62 | 13,041,779.35 | 1,979,437.27 |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Realizar las correcciones a su contabilidad.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo 39, numeral 3, inciso d); 96, numeral 1 y 2 del RF.

**Ingresos por Transferencias**

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Ingresos por Transferencia”, subcuenta “Ingresos por transferencias del CEN en Efectivo”, se observó el registro contable de pólizas; sin embargo, omitió presentar recibo interno de transferencia, copia del cheque nominativo o transferencia electrónica, fichas de depósito o transferencia. Los casos en comento se detallan en el cuadro siguiente:

| **Referencia contable** | **Total depositado**  **$** | **Ficha de depósito o comprobante de transferencia en su caso** | **Recibos internos de transferencia** |
| --- | --- | --- | --- |
| PN-REC-135/07-17 | 350,000.00 |  |  |
| PN-REC-68/08-17 | 136,440.00 |  |  |
| PN-REC-69/08-17 | 134,300.00 |  |  |
| PN-REC-86/09-17 | 350,000.00 |  |  |
| PN-REC-84/11-17 | 200,000.00 |  |  |
| **Total** | **1,170,740.00** |  |  |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Copia legible de la ficha de depósito o transferencia electrónica por cada uno de los montos depositados.
* Los recibos internos de transferencias.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 56, numeral 3 de la LGPP; 96, numerales 1, 2 y 3, inciso b), fracción VII y 102, numeral 5; 151 numeral 1 del RF.

**Financiamiento Privado**

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Ingresos por Transferencias”, subcuentas “Aportaciones de Militantes” y “Efectivo”, se observó que el sujeto obligado realizó el registro contable de dos pólizas por concepto de depósito de Aportación Militantes Congreso; sin embargo, omitió presentar la documentación soporte por cada una de las aportaciones Los casos en comento se detallan a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe**  **$** |
|
| PN-IG-10/2-17 | Aportación militantes congreso | 34,944.00 |
| PN-IG-11/2-17 | Aportación militantes congreso | 31,616.00 |
| PN-IG-7/3-17 | Aportación militantes sin identificar | 4,051.00 |
| **Total** | | **70,611.00** |

Aunado a lo anterior se observaron 16 depósitos en efectivo a la cuenta CBAM-CEE 012180001983500437 BBVA BANCOMER, S.A. de C.V., mismos que se encuentran registrados en la póliza PN-IG-7/03/17 de los cuales no se identificó el origen o el aportante.

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Copia legible de la ficha de depósito o transferencia electrónica por cada uno de los montos depositados.
* Los recibos internos de transferencias.
* La ficha de depósito o transferencia electrónica.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 96, numerales 1 y 2; 102, numeral 5; 103, 104 BIS, del RF.

1. De la revisión a la balanza de comprobación se observó que existen dos cuentas en el rubro de “Ingresos” subcuenta “Otros Ingresos”, “4-2-07-00-0000 Retención Alimentación” y “4-2-07-00-0000 Retención Habitación” las cuales son retenciones de Sueldos y Salarios por lo tanto no deberían de considerarse como ingresos.

En consecuencia, se les solicita presentar lo siguiente:

* La reclasificación de las cuentas Retención Alimentación y Retención Habitación, así como la balanza de comprobación debidamente corregida.
* Las aclaraciones que a su derecho convenga.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 130 y 132 del RF.

1. De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, se observó un ingreso por venta de activo fijo, mismo que se encuentra registrado en la póliza PN-IG-7/09-17 por la cantidad de $150,000.00 de la camioneta marca Chevrolet Tahoe modelo 2013, el vehículo en mención se encuentra registrado en el “Inventario de activo fijo” que presentan.

En consecuencia, se les solicita presentar lo siguiente:

* Presentar la documentación que ampare las características, número de inventario en el activo fijo, ubicación exacta y resguardo.
* Las aclaraciones que a su derecho convenga.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 71 y 72 del RF.

**Gastos**

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Sueldos y salarios del personal”, subcuenta “Sueldos y Salarios”, se observó que realizó registros de pólizas por pago de sueldos; sin embargo, omitió presentar el contrato de prestación de servicios, los estados de cuenta donde se refleje el pago al prestador de servicios. Los casos en comento se detallan en el **Anexo 1.**

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los contratos de prestación de servicios.
* Los estados de cuenta donde se refleje el pago al prestador de servicios.
* El registro contable correcto de los pagos realizados.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 68, numeral 2 de la LGPP; 127, numeral 1; 129, 131, 132 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “sueldos y salarios al personal”, subcuenta “indemnizaciones”, se observó que omitió presentar los comprobantes de recepción por parte del trabajador, los estados de cuenta donde se refleje el pago a los prestadores de servicios y la copia de identificación oficial, Los casos en comento se detallan a continuación:

| **Cons.** | **Pólizas** | **Descripción de la póliza** | **Importe**  **$** | **Documentación faltante** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Recibo original con  firma  del empleado** | **Copia de la identificación oficial** | **Estados de cuenta** |
| 1 | PN-EG-106/3-17 | Reclasificación de cuentas de la póliza egresos 49 marzo cheque 3065 | 15,000.00 | X | X | X |
| 2 | PN-EG-43/5-17 | Domínguez Raddatz María Dolores Che 3240 Finiquito | 10,800.00 | X | X | X |
| 3 | PN-EG-44/5-17 | García Solís Rosa Elva Ch 3241 Finiquito | 10,800.00 | X | X | X |
| 4 | PN-EG-41/6-17 | Lerma Flores Dalia Maria Che 3324 Finiquito | 10,800.00 | X | X | X |
| 5 | PN-EG-159/7-17 | Pescador Rodríguez Jesús Othón Ch 3516 Finiquito | 15,000.00 | X | X | X |
| 6 | PN-EG-52/9-17 | Montenegro Ortega Francisco Javier Ch 3702 Liquidación | 37,500.00 | X | X | X |
| 7 | PN-EG-53/9-17 | Núñez Hernández María Del Socorro Ch 3703 Liquidación | 34,000.00 | X | X | X |
| 8 | PN-EG-54/9-17 | Castañeda Rivera Roberto Omar Ch 3704 Liquidación | 10,000.00 | X | X | X |
| 9 | PN-EG-59/9-17 | Perales Vargas Pedro Antonio Ch 3708 Finiquito | 24,512.88 | X | X | X |
| 10 | PN-EG-60/9-17 | Becerra Bravo Adriana Gabriela Ch 3709 Finiquito | 30,183.84 | X | X | X |
| 11 | PN-EG-103/10-17 | Núñez Hernández María Del Socorro Ch 3854 Liquidación | 34,000.00 | X | X | X |
| 12 | PN-EG-104/10-17 | Montenegro Ortega Francisco Javier Ch 3855 Liquidación | 37,500.00 | X | X | X |
| 13 | PN-EG-105/10-17 | Castañeda Rivera Roberto Omar Ch 3856 Liquidación | 25,000.00 | X | X | X |
| 14 | PN-EG-113/10-17 | Martínez Sosa Karla Janeth Ch 3864 Liquidación | 10,000.00 | X | X | X |
| 15 | PN-EG-4/11-17 | Guillermo Núñez Moreno Ch 3950 Finiquito | 20,000.00 | X | X | X |
| 16 | PN-EG-124/11-17 | Guillermo Núñez Moreno Ch 4067 Finiquito | 20,000.00 | X | X | X |
| 17 | PN-EG-125/11-17 | Martínez Sosa Karla Janeth Ch 4068 Liquidación | 21,300.00 | X | X | X |
| 18 | PN-EG-126/11-17 | Núñez Hernández María Del Socorro Ch 4069 Liquidación | 33,000.00 | X | X | X |
| 19 | PN-EG-127/11-17 | Cabrera Segovia José Jesús Ch 4070 Liquidación | 13,500.00 | X | X | X |
| 20 | PN-EG-128/11-17 | Castañeda Rivera Roberto Omar Ch 4071 Liquidación | 25,000.00 | X | X | X |
| 21 | PN-EG-137/11-17 | García Espinoza José Juan Ch 4068 Liquidación | 20,000.00 | X | X | X |
| 22 | PN-EG-244/11-17 | Morales Romero Sayra Alejandra Ch 4182 Liquidación | 20,000.00 | X | X | X |
|  |  | **TOTAL DEL GASTO** | **477,896.72** |  |  |  |

Así mismo se observó que en la Póliza PN-EG-52/09-17 la documentación soporte presentada no corresponde a dicha póliza.

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* La documentación soporte de la póliza PN-EG-52/09-17.
* Los comprobantes de recepción por parte del trabajador.
* Los estados de cuenta.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 127, numeral 1; 129, numeral 1; 131, 132 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la subcuenta “aguinaldo”, se observó que realizó el registro de varias pólizas por conceptos de pago de aguinaldo, de los cuales omitió presentar los recibos de nómina debidamente requisitados. Los casos en comento se detallan en el **Anexo 2.**

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los recibos de pago debidamente requisitados.
* Los registros contables correctos.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1; 127, numeral 1 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Sueldos y salarios al personal”, subcuenta “IMSS”, se observó que el sujeto obligado presentó pólizas por conceptos de pago, de los cuales omitió presentar el comprobante de pago correspondiente. Adicionalmente se observó que las transferencias que adjunta como evidencia de pago, son entre cuentas propias y no hacia el pago correspondiente. Los casos en comento se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cons.** | **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe**  **$** | **Transferencia electrónica y/o cheque** | **Comprobante original a nombre del partido** |
|
| 1 | PN-EG-43/1-17 | Pago Cop RVC e INFONAVIT Nov- Dic 2016 | 17,123.67 |  |  |
| 2 | PN-EG-97/2-17 | Pago Cop Ene 2017 | 18,898.06 |  |  |
| 3 | PN-EG-99/3-17 | Pago Cop RVC e INFONAVIT Ene- Feb 2017 | 17,777.00 |  |  |
| 4 | PN-EG-60/4-17 | Pago Cop Mar 2017 | 23,406.63 |  |  |
| 5 | PN-EG-55/5-17 | Pago Cop RVC e INFONAVIT Mar-Abr 2017 | 22,369.14 |  |  |
| 6 | PN-EG-53/6-17 | Pago Cop May 2017 | 21,426.55 |  |  |
| 7 | PN-EG-49/7-17 | Pago Cop RVC e INFONAVIT May-Jun 2017 | 20,811.18 |  |  |
| 8 | PN-EG-75/8-17 | Cancelación Pol Eg 82 Y Corrección | 22,503.30 |  |  |
| 9 | PN-EG-49/9-17 | Pago Cop RVC e INFONAVIT Jul-Ago 2017 | 21,790.82 |  |  |
| 10 | PN-EG-109/10-17 | Pago Cop Jul 2017 | 21,002.22 |  |  |
| 11 | PN-EG-133/11-17 | Pago Cop RVC e INFONAVIT Sep- Oct 2017 | 21,258.86 |  |  |
| 12 | PN-EG-10/12-17 | Pago Cop Nov 2017 | 18,430.13 |  |  |
|  |  | **TOTAL REVISADO** | **246,797.56** |  |  |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los comprobantes de pago por cada uno de los meses correspondientes.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 68, numeral 2 de la LGPP; 87, 126, 127, numeral 1 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Sueldos y salarios al personal”, subcuenta “INFONAVIT”, se observó que el sujeto obligado presentó pólizas por conceptos de pago, de los cuales omitió el comprobante de pago correspondiente. Adicionalmente se observó que las transferencias que adjunta como evidencia de pago, son entre cuentas propias y no se comprueba el entero de la retención correspondiente. Los casos en comento se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cons.** | **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe**  **$** | **Transferencia electrónica y/o cheque** | **Comprobante de pago original a nombre del partido** |
|
| 1 | PN-EG-43/1-17 | Pago Cop RCV e INFONAVIT Nov- Dic 2016 | $18,852.12 |  |  |
| 2 | PN-EG-99/3-17 | Pago Cop RCV e INFONAVIT Ene- Feb 2017 | $19,978.14 |  |  |
| 3 | PN-EG-55/5-17 | Pago Cop RCV e INFONAVIT Mar-Abr 2017 | $28,544.15 |  |  |
| 4 | PN-EG-49/7-17 | Pago Cop RCV e INFONAVIT May-Jun 2017 | $32,745.50 |  |  |
| 5 | PN-EG-49/9-17 | Pago Cop RCV e INFONAVIT Jul-Ago 2017 | $33,351.61 |  |  |
| 6 | PN-EG-85/9-17 | Ajuste de póliza 49 septiembre | -$3,700.03 |  |  |
| 7 | PN-EG-58/9-17 | Pago multas y recargos INFONAVIT 2006, 07, 08,12,13,14, 15 | $3,003.19 |  |  |
| 8 | PN-DR-56/9-17 | Cancelación Pol. Eg. 58 de septiembre | -$3,003.19 |  |  |
| 9 | PN-EG-133/11-17 | Pago Cop RCV e INFONAVIT Sep- Oct 2017 | $32,799.16 |  |  |
| 10 | PN-REC-83/11-17 | Ajustes póliza de egresos 133 noviembre | -$3,002.87 |  |  |
|  |  | **TOTAL REVISADO** | **159,567.78** |  |  |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los comprobantes de pago por cada uno de los meses correspondientes.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 87, 126, 127, numeral 1 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la subcuenta de “Honorarios asimilables a sueldos” se observó que omitió presentar la relación detallada del personal al que se le retribuyen los pagos por concepto de honorarios asimilables a sueldos; los contratos de prestación de servicios, las firmas correspondientes en el recibo de honorarios; así mismo en cuatro pólizas PN-EG-58/11-17, PN-EG-67/11-17, PN-EG-96/11-17, PN-EG-100/11-17 no presentó los recibos de honorarios. Los casos en comento se detallan en el **Anexo 3.**

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los contratos de prestación de servicios debidamente requisitados.
* La relación detallada del personal al que se le retribuyen los pagos por concepto de honorarios asimilables a sueldos.
* Los recibos de honorarios faltantes.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 126, 127, 129, 131 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Sueldos y Salarios al Personal”, subcuenta “Prima de Antigüedad”, se observó que omitió presentar los recibos de nómina en donde se refleje el concepto del pago por la prima de antigüedad, Los casos en comento se detallan a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe**  **$** |
|
| PN-EG-106/3-17 | RECLASIFICACION DE CUENTAS DE LA POLIZA EGRESOS 49 MARZO CHEQUE 3065 | 3,841.92 |
| PN-EG-43/5-17 | DOMINGUEZ RADDATZ MARIA DOLORES CHE 3240 FINIQUITO | 7,683.84 |
| PN-EG-44/5-17 | GARCIA SOLIS ROSA ELVA CH 3241 FINIQUITO | 7,683.84 |
| PN-EG-41/6-17 | LERMA FLORES DALIA MARIA CHE 3324 FINIQUITO | 7,683.84 |
| PN-EG-159/7-17 | PESCADOR RODRIGUEZ JESUS OTHON CH 3516 FINIQUITO | 23,051.52 |
|  | **TOTAL** | **49,944.96** |

Adicionalmente se observó que en la póliza PN-EG-159/07-17 no presentó ninguna evidencia del pago realizado.

En consecuencia, se le solicita lo siguiente:

* Exhibir documento que avale el pago del finiquito.
* La evidencia de pago de la póliza PN-EG-159/07-17.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 126, 127, numeral 1; 129, numeral 1 y 296, numeral 1 del RF.

**Servicios Generales**

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Arrendamiento de Bienes”, se observó que omitió anexar el contrato de prestación de servicios de la póliza PN-DR-36/08-17 por concepto de renta de autobuses para traslado a asamblea estatal. Así mismo se detectó que omitió convocatoria a la asamblea, lista de asistencia, invitaciones. Los casos en comento se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Poliza | **Concepto de la Poliza** | **Proveedor** | **Monto**  **$** | **COMPROBANTE CFDI** | | | |
| **Convocatoria** | **Lista de asistencia** | **Invitaciones** | |
| PN-DR-24/2-17 | RENTA DE CAMIONES FACT 14 Y 15 | Reyna Angélica Muñoz Mazuca | 155,357.17 |  |  |  | |
| PN-DR-19/4-17 | RENTA DE CAMIONES FACT 17 | Reyna Angélica Muñoz Mazuca | 103,571.53 |  |  |  | |
| PN-DR-36/8-17 | RENTA DE CAMIONES FACT A730 | José Manuel De la Cruz Sánchez | 8,120.00 |  |  |  | |
|  | **Total** |  | **$267,048.70** |  |  |  |  |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* El contrato de prestación de servicios en el cual se describa con toda precisión las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo.
* Oficios de comisión en donde se indique el motivo, lugar, periodo y justificación de la renta de autobuses.
* La convocatoria a la asamblea.
* Invitaciones y lista de asistencia a la asamblea.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 127, numeral 1; 296, numeral 1 y 374, numeral 1, incisos b) y c) del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Viáticos y Pasajes”, se observó que omitió presentar oficio de comisión y las invitaciones a los lugares a los cuales está asistiendo y realizando los gastos, así mismo se observó que no se comprobaron los montos de las pólizas PN-EG-161/7-17, PN-EG-100/8-17, PN-DR-45/8-17 y PN-EG-3/12-17. Los casos en comento se detallan en el **Anexo 4.**

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los oficios de comisión y las invitaciones correspondientes.
* Las comprobaciones de los gastos de las pólizas PN-EG-161/7-17, PN-EG-100/8-17, PN-DR-45/8-17 y PN-EG-3/12-17 señalados.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 39, numeral 3; 126, 127, numeral 1; 129, numeral 2 y 3; y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Asesoría y Consultoría”, se observó que el sujeto obligado no presentó contrato del proveedor, las evidencias fotográficas, material presentado para dicha capacitación, el tipo de capacitación impartida, oficio de comisión de la persona que impartió la asesoría y consulta. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe**  **$** |
|  |
| PN-DR-26/08-17 | Asesoría y capacitación Fact 145 | 75,000.00 |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* El contrato de prestación de servicios.
* El material de la asesoría y consultoría.
* Las evidencias fotográficas.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 127, numeral 1; 296, numeral 1 y 374, numeral 1, incisos b) y c) del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Asesoría y Capacitación” se observó que el sujeto obligado no presenta contrato del proveedor, las evidencias fotográficas, material presentado para dicha capacitación, el tipo de capacitación impartida, oficio de comisión de la persona que imparte la asesoría y capacitación. Los casos en comento se detallan a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe**  **$** |
|
| PN-DR-10/06-17 | ASESORIA FACT 785 | 34,800.00 |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* El contrato de prestación de servicios.
* El material de la asesoría y consultoría.
* Las evidencias fotográficas.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 127, numeral 1; 296, numeral 1; 356, numeral 2 y 374, numeral 1, incisos b) y c) del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4. en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Gasolina”, presenta la cancelación de una póliza por la cantidad de -$476,000.00 por concepto de un doble registro realizado en el ejercicio 2016, sin embargo, el registro contable es incorrecto ya que solo presentó la cancelación de la cuenta de proveedores, y no se afectó la cuenta del resultado del ejercicio 2016. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe** |
| **$** |
| PN-DR-39/1-17 | Cancelación De Póliza Diario 28 De Noviembre 2016 Por Registro Doble | 476,000.00 |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los ajustes a su contabilidad en donde se reflejen las correcciones contables.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 17 y 38 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Gasolina”, omitió presentar la bitácora de recorrido, la evidencia del pago en las pólizas. Los casos en comento se detallan a continuación:

| **Cons.** | **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Importe** | **Bitácora** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **$** |
| 1 | PN-DR-12/4-17 | Combustible Fact 1576 | 25,000.00 |  |
|
| 2 | PN-DR-17/5-17 | Combustible Fact Svd-1764 | 25,000.00 |  |
| 3 | PN-DR-11/6-17 | Combustible Fact Svd-1979 | 35,000.00 |  |
| 4 | PN-DR-15/7-17 | Combustible Fact Svd-2204 | 35,000.00 |  |
| 5 | PN-DR-20/8-17 | Combustible Fact Svd-2416 | 35,000.00 |  |
| **6** | PN-DR-22/8-17 | Combustible Fact Svd-3168 | 34,800.00 |  |
| 7 | PN-DR-26/9-17 | Combustible Fact Svd-2588 | 35,000.00 |  |
| 8 | PN-DR-42/9-17 | Combustible Fact A122552 | 39,293.00 |  |
| 9 | PN-DR-26/10-17 | Combustible Fact Svd-2723 | 50,000.00 |  |
| 10 | PN-DR-56/10-17 | Combustible Fact 9452 Y 9453 | 69,122.08 |  |
| 11 | PN-DR-47/10-17 | Combustible Fact Svd-2763 | 40,000.00 |  |
| 12 | PN-DR-20/12-17 | Combustible Fact. A17756 | 96,000.00 |  |
| 13 | PN-DR-21/12-17 | Combustible Fact. Sss28306 | 35,000.00 |  |
|  |  | **TOTAL** | **554,215.08** |  |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Los contratos de prestación de servicios faltantes.
* Las bitácoras de recorridos.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 127, numeral 1; 356, numeral 2; 296, numeral 1 y 374, numeral 1, inciso b) del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Programas de Cómputo”, se observó que el sujeto obligado omitió presentar la evidencia del pago del sistema adquirido y la ubicación física de los bienes adquiridos. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Número** | **Fecha** | **Proveedor** | **Concepto** | **Importe**  **$** | **Transferencia electrónica** |
| PN-DR-17/11-17 | Desarrollo e implementación sistema credencialización Fact. A | A 3 | 13/11/2017 | Roberto Ramón Blancarte Hernández | Desarrollo e implementación de sistema de credencialización en línea | 104,400.00 |  |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Evidencias del pago.
* Ubicación física.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1; 127, numeral 1 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Actividades Cívicas y Festividades”, se observó que el sujeto obligado realizó la contratación de renta de servicios de alimentos y de mobiliario para diversos eventos, de los cuales omitió presentar las evidencias fotográficas, las listas de asistencia a dichos eventos, convocatoria, invitaciones, XML de las facturas, así mismo se observó la póliza PN-DR-54/10-17 de la cual no se vincula con el gasto de las actividades cívicas y festividades. Los casos en comento se detallan a continuación:

| **Pólizas** | **Descripción De La Póliza** | **Comprobante CFDI** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número** | **Fecha** | **Proveedor** | **Concepto** | **Importe**  **$** |
| PN-DR-16/5-17 | Servicio de alimentos fact a2426 y a2430 | A2426 | 15/05/2017 | Teresita De Jesús García Rosales | Alimentos | 39,440.00 |
| PN-DR-16/5-17 | Servicio de alimentos Fact A2426 Y A2430 | A2430 | 15/05/2017 | Teresita De Jesús García Rosales | Alimentos | 5,220.00 |
| PN-DR-17/6-17 | Servicio de alimentos Fact 4 | 8503C | 17/06/2017 | Luz Clara Morales Morales | Servicio de comida | 50,000.00 |
| PN-DR-16/6-17 | Renta de mobiliario Fact 1319 | A1319 | 19/06/2017 | Oscar Franco Simental | Renta de mobiliario | 50,000.00 |
| PN-DR-39/6-17 | Servicio de renta de mobiliario Fact133 | 133 | 30/06/2017 | Julio Alberto Bernabac López | Renta de mobiliario | 45,000.00 |
| PN-DR-19/8-17 | Renta de mobiliario Fact 23 | 27B05 | 18/08/2017 | Sergio López Alvarado | Renta de mobiliario | 90,000.00 |
| PN-DR-54/10-17 | Insumos Fact 607 | 607 | 18/10/2017 | Lourdes Victoria Pérez González | Insumos | 65,665.86 |
|  |  |  |  |  | **Total** | **345,325.86** |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Presentar el archivo XML.
* Evidencia fotográfica de los eventos.
* Las invitaciones a los eventos y/o conferencias realizadas.
* Convocatorias a los eventos y/o conferencias.
* El objeto partidista del gasto.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 127, numeral 1 y 296, numeral 1 del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Servicios Generales”, subcuenta “Multas y Sanciones”, se observó que el sujeto obligado realizó un registro contable por concepto de multas y sanciones impuestas por la Autoridad Electoral, sin embargo, se detectó que omitió realizar el registro contable por la totalidad. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MONTO SANCIONES**  **$** | **MONTO EN CONTABILIDAD**  **$** | **DIFERENCIA NO REGISTRADA EN CONTABILIDAD**  **$** |
|
| 1,979,437.24 | 1,201,697.33 | 777,739.91 |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Las correcciones correspondientes a su contabilidad.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 86, numeral 2; y 296, numeral 1 del RF.

**Materiales y Suministros**

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Materiales y Suministros”, subcuenta “Mantenimiento de Equipo de Transporte”, se observó que el sujeto obligado realizó registros por conceptos de mantenimiento de vehículos y de equipos de transporte, de los cuales no presenta una relación de los vehículos que se llevaron a mantenimiento. Los casos en comento se detallan a continuación:

| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Comprobante CFDI** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número** | **Fecha** | **Proveedor** | **Concepto** | **Importe**  **$** |
| PN-DR-12/7-17 | Mantenimiento de vehículo Fact 10113 Y 10114 | 10113 y 10114 | 12/07/2017 | Centro Motriz Vizcaya S.A De C.V | Servicio | 34,846.40 |
| PN-DR-55/10-17 | Mantenimiento de vehículos Fact 608 | 608 | 19/10/2017 | Lourdes Victoria Pérez González | Juego de botadores, aceite, filtro de aire, filtro de aceite, anillos de pistón, bujes de árbol, metales de bancada, metales de biela, 1/2 luna de cigüeñal, banda de motor, juego de empaques de motor, bomba de aceite, kit de distribución lubriplate, bujías, juego de válvulas de escape, juego de válvulas de admisión | 33,848.80 |
| PN-DR-30/11-17 | Mantenimiento de equipo de transporte Fact 644 | 644 | 28/11/2017 | Lourdes Victoria Pérez González | Varios Servicios Colectivos | 42,000.00 |
| **Total** | | | | | | **110,695.20** |

Aunado a lo anterior en la póliza PN-DR-12/07-17 no coincide la cantidad de la transferencia con la factura presentada.

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Relación de los vehículos que se llevaron a mantenimiento.
* Justificación del pago por una cantidad mayor que la expuesta en la factura de la póliza PD-12/07-17.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1; 127, numeral 1; 296, numeral 1 y 373 numeral 1, inciso d) del RF.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Propaganda Institucional”, subcuenta “Pagina Web”, se observó que omitió presentar contrato de prestación de servicios con el proveedor, así mismo se observó que existe un anticipo de pago por la creación de una página web, del cual no presentó el monto total a liquidar y tampoco se refleja dicho anticipo en la contabilidad. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Descripción de la póliza** | **Comprobante CFDI** | | | | | **Contrato** |
| **Número** | **Fecha** | **Proveedor** | **Concepto** | **Importe**  **$** |
| PN-DR-71/10-17 | CREACION de página web FACT A1 | 7066 | 30/10/2017 | Roberto Ramón Blancarte Hernández | Puesta a punto de servidor web para plataformas institucionales y anticipo por elaboración de página web oficial del partido revolucionario institucional | 69,600.00 |  |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Contrato de prestación de servicios.
* El reconocimiento contable total de la operación.
* El monto total del gasto por la creación de una página web.
* Las correcciones a su contabilidad que se reflejen en la balanza de comprobación y en el SIF.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 296, numeral 1 y 373, numeral 1, inciso b) del RF.

**Gastos en Actividades Específicas.**

1. De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado registró gastos en el rubro Actividades Específicas; sin embargo, esta autoridad no identificó a que ejercicio corresponde dichos gastos, de conformidad con lo establecido mediante acuerdo núm. CF/017/2016.

Se le solicita presentar en el SIF:

* La relación detallada de los gastos erogados en el ejercicio 2016 y 2017, correspondientes al ejercicio 2015.
* La relación detallada de los gastos erogados en el ejercicio 2017, correspondientes al ejercicio 2017.
* La relación pormenorizada en la que se indique las pólizas en las que se registró la erogación del gasto correspondiente a los ejercicios 2015, 2016 y 2017
* Las correcciones que procedan a su contabilidad.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto a los artículos 51, numeral 1, incisos a), numeral IV, y c) de la LGPP; 170, 171, 172, 173, 256 y 296 del RF, en relación con el acuerdo núm. CF/017/2016.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Actividades Específicas”, subcuenta “Tareas Editoriales”, se observó que omitió presentar complemento INE en la factura y archivo XML, listado de las personas a quienes se le entrego el material, aviso del tiraje ante la UTF; así mismo se observó que el proveedor no estuvo registrado en el RNP durante el año sujeto de revisión. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Referencia contable** | **Monto $** | **Registro RNP durante 2017** | **Complemento INE** | **Listado de quienes recibieron el material** |
| PN-DR-23/12-17 | 625,008.00 |  |  |  |
| PN-DR-24/12-17 | 374,999.00 |  |  |  |
| PN-DR-25/12-17 | 170,009.60 |  |  |  |
| **Total** | **1,170,016.60** |  | | |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Listado de personas quienes recibieron el material.
* Complemento INE en factura y archivo XML.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 172, 173, numeral 1, inciso c) y 296, numeral 1 del RF.

**Gastos de Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres**

1. De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado registró gastos en la cuenta de “Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres”, sin embargo, esta autoridad no identificó a que ejercicio corresponde dichos gastos, de conformidad con lo establecido mediante acuerdo núm. CF/017/2016.

Se le solicita presentar en el SIF:

* La relación detallada de los gastos erogados en el ejercicio 2016 y 2017, correspondientes al ejercicio 2015.
* La relación detallada de los gastos erogados en el ejercicio 2017, correspondientes al ejercicio 2017.
* La relación pormenorizada en la que se indique las pólizas en las que se registró la erogación del gasto correspondiente al ejercicio 2015, 2016 y 2017
* Las correcciones que procedan a su contabilidad.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto a los artículos 51, numeral 1, inciso a), numeral V, de la LGPP; 170, 171, 172, 173, 256 y 296 del RF, en relación con el acuerdo núm. CF/017/2016.

1. De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF V 4.0, en la cuenta “Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres”, subcuenta “Impresos”, se observó que el sujeto obligado realizó un registro contable por impresiones, sin embargo, omitió presentar el aviso del tiraje ante la UTF, el listado de las personas a quienes se entregaron los ejemplares, así mismo se observó que el proveedor no estuvo registrado en el RNP durante el año sujeto de revisión. El caso en comento se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Póliza** | **Comprobante CFDI** | | | | |
| **Número** | **Fecha** | **Proveedor** | **Concepto** | **Importe**  **$** |
| PN-DR-26/12-17 | 659 | 28/12/2017 | Lourdes Victoria Pérez González | Servicio de impresión de libros | **460,000.00** |

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* El listado de las personas a quienes se entregaron los ejemplares.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 51, numeral 1, inciso a), fracción V de la LGPP; 163, numeral 1, inciso b); 256, numeral 6, inciso a) y 296, numeral 1 del RF.

**Balance**

**Cuentas por cobrar**

1. Al cotejar la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2017, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se observó que reportó saldos reportados en los rubros de “Cuentas por Cobrar” y “Anticipo a Proveedores”; sin embargo, no presentó la integración de los saldos señalada en la normativa. Los casos se detallan en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número de cuenta** | **Nombre de la cuenta** | **Saldo inicial**  **01-01-17**  **$** | **Movimientos** | | **Saldo al 31-12-17**  **$** |
| **Incrementos**  **$** | **Recuperación**  **$** |
| 1104-01-0000 | Cuentas por Cobrar | 108,168.06 | 85,425.22 | 5,876.93 | 187,716.35 |
| 1106-00-0000 | Anticipo a proveedores | 17,131.00 | 92,280.52 | 100,082.52 | 9,329.00 |
| **Total** |  | **125,299.06** | **177,705.74** | **105,959.45** | **197,045.35** |

**La normativa indica que los sujetos obligados deben presentar una integración de los saldos señalando los nombres, las fechas, los importes y la antigüedad de las partidas, así como, la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal que justifique la permanencia de la cuenta.**

**Es preciso señalar que en la integración de los saldos se debe detallar aquellos con antigüedad mayor a un año y menor a un año, por lo que en caso de que esta Unidad determine diferencias con lo reportado en las integraciones, se hará de conocimiento en el oficio de errores y omisiones correspondiente al plazo improrrogable.**

**Se le solicita presentar en el SIF, lo siguiente:**

* **La integración de saldos en los rubros de “Cuentas por Cobrar” y “Anticipo a Proveedores”, la cual señale los nombres, las fechas, los importes y la antigüedad de los mismos.**
* **En caso que el sujeto obligado cuente con los elementos de prueba suficientes respecto de los saldos con antigüedad mayor a un año, que fueron objeto de sanción, se le solicita que presente la documentación que acredite dicha sanción.**
* **La documentación que ampare las acciones legales llevadas a cabo, tendentes a documentar la imposibilidad práctica del cobro o recuperación de los saldos de cuentas por cobrar, con la finalidad de transparentar el origen y destino de los recursos y la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal.**
* **En caso de existir comprobaciones de cuentas por cobrar que presenten documentación de 2017 y que correspondan a justificaciones de adeudos de ejercicios anteriores, deberá presentar la respectiva documentación soporte, en la cual se indique con toda precisión a qué periodo corresponden, anexando la póliza que les dio origen.**
* **En su caso, la documentación que ampare las excepciones legales que justifiquen la permanencia de los saldos de las cuentas por cobrar señaladas.**
* **La evidencia documental que acredite la recuperación o comprobación de las cuentas en comento, con posterioridad al cierre del ejercicio en revisión,** identificando la póliza de registro correspondiente en el SIF.
* **Las aclaraciones que a su derecho convengan.**

Lo anterior, de conformidad **con lo dispuesto en los artículos 199, numeral 1, incisos c), d) y e) de la LGIPE;** 33, numeral 1, inciso i); 37, numerales 1 y 3; 39, numeral 6; **65, 66, 67, 68 y 296, numeral 1 del RF, en relación con la NIF C-3, párrafos 2 y 3.**

**Cuentas por pagar**

1. Al cotejar la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2017, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF V 4.0, se observó que reportó saldos, en el rubro de “Pasivos” y “Cuentas por pagar”; sin embargo, no presentó la integración de los mismos señalada en la normatividad. Los casos se detallan en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. cuenta** | **Nombre de la cuenta** | **Saldo inicial**  **01-01-17**  **$** | **Movimientos** | | **Saldo al 31-12-17**  **$** |
| **Recuperación**  **$** | **Incrementos**  **$** |
| 2101-001-000 | Proveedores | 649,371.48 | 9,059,112.82 | 8,254,381.94 | 1,454,102.36 |
| 2102-03-0000 | Acreedores Diversos | 0.00 | 8,913.04 | 4,971.04 | 3,942.00 |
|  | **Total** | **649,371.48** | **9,068,025.86** | **8,259,352.98** | **1,458,044.36** |

**La normatividad indica que los sujetos obligados deben presentar una integración de los saldos con antigüedad mayor a un año señalando los nombres, las fechas, plazo de vencimiento, referencia contable, los importes y la antigüedad de las partidas, así como en su caso, la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal.**

**Es preciso señalar que en la integración de los saldos se debe detallar aquellos con antigüedad mayor a un año y menor a un año, por lo que en caso de que esta Unidad determine diferencias con lo reportado en las integraciones, se hará de conocimiento en el oficio de errores y omisiones correspondiente al plazo improrrogable.**

Adicionalmente se observó que el sujeto obligado omitió presentar la documentación que ampare las acciones legales llevadas a cabo, tendentes a documentar la imposibilidad práctica del pago de pasivos, con la finalidad de transparentar el origen y destino de los recursos y la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal, de los saldos de 2016 y ejercicios anteriores por un importe de $9´059,112.82.

**Se le solicita presentar en el SIF, lo siguiente:**

* **La integración de saldos en los rubros de “Pasivos” y “Cuentas por Pagar” la cual señale nombres, las fechas, plazo de vencimiento, referencia contable los importes y la antigüedad de las mismos.**
* **En caso que el sujeto obligado cuente con los elementos de prueba suficientes respecto de los saldos con antigüedad mayor a un año y que fueron objeto de sanción, se le solicita que presente la documentación que acredite dicha sanción.**
* La documentación que ampare las acciones legales llevadas a cabo, tendentes a documentar la imposibilidad práctica del pago de pasivos, con la finalidad de transparentar el origen y destino de los recursos y la documentación que acredite la existencia de alguna excepción legal.
* **En caso de existir comprobaciones de pasivos y cuentas por pagar que presenten documentación de 2017 y que correspondan a justificaciones de adeudos de ejercicios anteriores, deberá proporcionar la respectiva documentación soporte, en las cuales se indique con toda precisión a qué periodo corresponden, anexando la póliza que les dio origen.**
* **En su caso, la documentación que ampare las excepciones legales que justifiquen la permanencia de los saldos de las cuentas por pagar señaladas.**
* **La evidencia documental que acredite los pagos de los** pasivos liquidados**, con posterioridad al cierre del ejercicio en revisión** identificando la póliza de registro correspondiente en el SIF.
* **Las aclaraciones que a su derecho convengan.**

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 199, numeral 1, incisos c), d) y e) de la LGIPE; 25, numeral 1, inciso i), de la LGPP; 33, numeral 1, inciso i); 37, numerales, 1 y 3; 39, numeral 6; 80, 81 y 296, numeral 1, del RF.

**Impuestos por pagar**

1. Se detectaron saldos de impuestos que, al 31 de diciembre de 2017, que el sujeto obligado no enteró a las autoridades correspondientes, como se indica en el cuadro siguiente:

| **Número de cuenta** | **Nombre de la cuenta** | **Saldo inicial 01-01-17** | **Retenciones del ejercicio 2017** | **Amortización de adeudos o pagos en 2017** | **Total de adeudos pendientes de pago al 31-12-17** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **(a)** | **(b)** | **(c)** | **(d=a+b-c)** |
| 2103-01-0000 | ISR retenido por servicios profesionales | $10,521.68 | $2,151.84 | $12,711.22 | -$37.70 |
| 2103-02-0000 | ISR retenido por sueldos y salarios | $2,524.92 | $12,845.29 | $2,017.21 | $13,353.00 |
| 2103-03-0000 | ISR retenido por asimilados a sueldos | 35,185.63 | 412,449.23 | 460,658.18 | -$13,023.32 |
| 2103-05-0000 | IVA retenido por servicios profesionales | 11,323.12 | 2,307.13 | 13,682.54 | -$52.29 |
| 2103-07-0000 | IVA Retenido por Arrendamiento | 0.00 | 8,928.57 | 0.00 | $8,928.57 |
| 2103-08-0000 | IMSS | 17,860.49 | 18,044.51 | 17,079.65 | $18,825.35 |
| 2103-09-0000 | INFONAVIT | 28,268.72 | 67,617.39 | 61,950.92 | $33,935.19 |
|  | **Total** | **$105,684.56** | **$524,343.96** | **$568,099.72** | **$61,928.80** |

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* **La integración de saldos de los impuestos por pagar, generados y pagados en el ejercicio.**
* Los comprobantes de pago correspondientes, con el sello de las instancias competentes por cada uno de los saldos reflejados en los conceptos señalados en la columna "Total de Adeudos Pendientes de Pago al 31 de diciembre de 2017".
* Las aclaraciones que a su derecho convengan, sobre el motivo por el cual no se efectuaron dichos pagos.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 37, numeral 3; 39, numeral 6; 87 y 296, numeral 1 del RF.

**Registro de Sanciones**

1. De la verificación a la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2017, se observó que el sujeto obligado, omitió realizar el registro contable del pasivo por concepto de las multas impuestas por el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Durango en la cuenta “Multas y sanciones”, de conformidad con lo establecido en la normativa.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

• Indique el motivo por el cual no realizó el registro de las sanciones impuestas por el IEPC.

• Las correcciones que procedan a sus registros contables, en las cuentas de pasivos, respecto a las multas impugnadas, resueltas por el tribunal, así como las no impugnadas.

• Las correcciones que procedan a sus registros contables, en las cuentas de orden, respecto a las multas impugnadas, pendientes de ser resueltas por el tribunal.

• Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos, 33, 38, 86 y 296 numeral 1 del RF.

**Depreciación y amortización.**

1. De la revisión a las cuentas de activo, se observó al cierre del ejercicio el registro contable de depreciación acumulada; sin embargo, omitió presentar el cálculo de manera mensual por cada una de las cuentas que integran dicho rubro, identificando los elementos para su determinación de conformidad con las normas de información financiera, bajo el criterio basado en el tiempo de adquisición y uso. Así mismo se observó el registro en balanza por la cantidad de $120,021.94 en la cuenta depreciación acumulada de mobiliario y equipo, sin embargo, no existe reportado mobiliario y equipo en la cuenta de activo fijo.

En consecuencia, se le solicita presentar lo siguiente:

* Papel de trabajo en archivo electrónico de Excel, mediante el cual llevó a cabo el cálculo mensual de las depreciaciones y/o amortizaciones contables según sea el caso, mismo que debe de contener las tasas aplicadas para su determinación utilizadas durante periodos de 5 años, identificando la referencia contable mensual del registro en su contabilidad.
* El oficio mediante el cual informo a la UTF de los porcentajes de depreciación o amortización considerados convenientes por el sujeto obligado.
* En su caso, las correcciones correspondientes a sus registros contables.
* Los auxiliares contables y balanzas de comprobación a último nivel en donde se reflejen las correcciones efectuadas, en forma impresa y en medio magnético.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 73 y 296, numeral 1 del RF.

**Bajas de activos fijos**

1. Al verificar el Inventario de activo fijo al 31 de diciembre de 2017, presentado mediante el SIF, se observó que reporta registros de bajas de activos fijos; sin embargo, omitió presentar los escritos de aviso de las referidas bajas dirigidos a la UTF, en los que se señalen los motivos que les dieron origen, características, número, ubicación exacta y resguardo de los bienes muebles e inmuebles.

Es preciso señalar que las bajas de activo sólo serán procedentes por depreciación total o por obsolescencia.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

* El o los escritos de aviso de las referidas bajas dirigidos a la UTF, en los que se señalen los motivos que les dieron origen, características, número, ubicación exacta y resguardo de los bienes muebles e inmuebles.
* En el caso de bajas de activo por depreciación total o por obsolescencia, adjuntar las pólizas, auxiliares contables, balanza de comprobación a último nivel y papel de trabajo en los que se aprecie el ciclo de la vida útil de los bienes, así como las tasas utilizadas.
* El escrito de aviso de los porcentajes de depreciación y amortización que señala el RF.
* En el caso de siniestros, será válida la baja con la presentación de la documentación de la reclamación ante la compañía de seguros o las actas ministeriales correspondientes.
* Las aclaraciones que a su derecho convenga.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 73, 75 y 296, numeral 1, del RF.

1. De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado no presento la totalidad de los archivos XML de las facturas registradas en su contabilidad. Los casos en comento se detallan en el **Anexo 5.**

Se le solicita presentar en el SIF l siguiente:

* Los archivos XML correspondientes.
* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 39, numeral 6 y 127 numeral 1 del RF.

**Operaciones extemporáneas**

1. De la revisión al SIF, se observó que el sujeto obligado registró operaciones contables que excedieron los cinco días posteriores a su realización, como se muestra en el **Anexo 6** del presente oficio.

En consecuencia, se solicita presentar lo siguiente:

* Las aclaraciones que a su derecho convengan.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 38, numerales 1 y 5; y 296, numeral 1 del RF.

**Circularizaciones**

1. Se realizaron oficios de confirmación de operaciones con proveedores reportados en su Informe Anual 2017.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cons.** | **Entidad** | **No. de oficio** | **Proveedor y/o Prestador de Servicios** | **Referencia** |
| 1 | Durango | INE/UTF/DA-L/42502/18 | Lourdes Victoria Pérez González | (1) |
| 2 | Durango | INE/UTF/DA-L/42504/18 | Isidro Alonso Sánchez Zamora | (1) |
| 3 | Durango | INE/UTF/DA-L/42501/18 | Viajes Alvisa, S.A. De C.V. | (2) |

Ahora bien, respecto a los proveedores y/o prestadores de servicios referenciados con (1), en el cuadro que antecede, a la fecha del presente no se ha recibido respuesta a las solicitudes realizadas, una vez que se cuente con la información, se realizará el análisis correspondiente y de los resultados obtenidos se hará de conocimiento al partido político en el momento procesal oportuno.

En relación a los proveedores y/o prestadores de servicios referenciados con (2), del cuadro que antecede, presentaron en tiempo y forma respuesta al oficio de solicitud de información, una vez realizada el análisis del escrito de respuesta y a la documentación adjunta, se determinó que no existe observación alguna.

**Comisión Nacional Bancaria y de Valores.**

1. Con el fin de allegarse de elementos que permitieran determinar si el partido cumplió con la obligación de aplicar el financiamiento, estricta e invariablemente, para las actividades señaladas en la LGIPE, así como para acreditar el origen lícito de los recursos, su destino y aplicación, de conformidad con el artículo 54 de la LGPP, esta autoridad realizó una solicitud de información a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores relacionada con cuentas bancarias abiertas a nombre del sujeto obligado.

**Servicio de Administración Tributaria**

1. Con fundamento en las facultades de investigación propias de la Unidad Técnica de Fiscalización y en términos de lo dispuesto en el artículo 41, base V, apartado B, penúltimo y último párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 190, numerales 2 y 3; 192, numerales 1, inciso m) y 2; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos c), d), e) y h); 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 7, numeral 1, inciso d), 57, numeral 1, inciso c); 77, numeral 2; y 80, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos, a efecto de constatar las operaciones realizadas por los partidos políticos, con los proveedores de bienes y servicios, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó información a la autoridad hacendaria, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 69, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación.

Es preciso señalar que esta autoridad se encuentra en espera de la respuesta del Servicio de Administración Tributaria, por lo que una vez que se cuente con dicha información se analizará y comparará con la información reportada por su partido en el SIF, y de detectar diferencias, estas se informarán en el oficio de errores y omisiones derivado de la revisión del Informe Anual 2017, segunda vuelta.

**Otras autoridades**

1. Mediante oficios INE/UTF/DA/43629/18 e INE/UTF/DA/44461/18, se realizó solicitud a la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos del INE, y a los Organismos Públicos Locales de las 32 entidades federativas respectivamente, con el propósito de contar con información referente al financiamiento público entregado a los partidos políticos nacionales, nacionales con acreditación local y locales, así como, lo relativo a las disminuciones de prerrogativas realizadas por las instancias antes referidas.

En caso de que las observaciones citadas sean objeto de modificaciones o correcciones, deberán reflejarse invariablemente en sus registros contables a través del Sistema Integral de Fiscalización, así como en su Informe Anual correspondiente al ejercicio 2016, el cual deberá ser presentado junto con el escrito de contestación correspondiente.

En términos del artículo 80, numeral 1, inciso b), fracción II de la LGPP, así como 291, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización, tiene un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la notificación del presente oficio, a efecto de que proporcione las aclaraciones y rectificaciones que sean necesarias, así como la documentación comprobatoria que se requiere ante esta UTF.

Por último, a fin que la documentación solicitada sea presentada en tiempo y forma antes que concluya el plazo indicado, se le informa que la misma deberá ser registrada en el Sistema Integral de Fiscalización.

Lo anterior, para que, no incurra en alguna conducta que sea susceptible de sanción como las señaladas en el artículo 443, de la LGIPE.

Adicionalmente, se le convoca a reunión de confronta el próximo 31 de octubre de 2018 a las 11:00 horas, en las instalaciones que ocupa la Unidad Técnica de Fiscalización, de la Junta Local Ejecutiva en el estado de Durango, ubicadas en calle Zarco 409 Sur, Zona Centro, C.P. 34000, en la Ciudad de Durango, Durango; precisando que los argumentos expuestos tendrán como finalidad esclarecer cuestiones técnico contables sobre las observaciones contenidas en el presente; en consecuencia, la UTF determinará lo que en derecho proceda al someter a consideración de la Comisión de Fiscalización del INE, el dictamen consolidado y el proyecto de resolución derivado de la revisión realizada con motivo de la confronta se realizará una versión estenográfica para dejar constancia de las manifestaciones vertidas en dicho acto.

.

**A T E N T A M E N T E**

**EL DIRECTOR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

**L.C. LIZANDRO NUÑEZ PICAZO**

**Firma electrónica del oficio**  
C155DF04F472F90813522BB713F7C006602AD9BFDBBCCEB23E4A5F8A005B86AC  
 **Cadena original del oficio**  
||LIZANDRO|DIRECTOR GENERAL DE LA UNIDAD TECNICA DE FISCALIZACION|OFICINAS CENTRALES|INE/UTF/DA/44882/2018|1|19-10-2018 04:18:44||  
 **Sello digital del oficio**  
BDEEB9C2A7EC94B9D09C62A06105FFFAAEB1CDD3  
 *El presente acto administrativo ha sido firmado mediante el uso de la firma electrónica avanzada del funcionario competente, amparada por un certificado vigente a la fecha de notificación del oficio, de conformidad con los artículos 38, párrafo primero, fracción V, tercero, cuarto, quinto y sexto y 17-D, tercero y décimo párrafos del Código Fiscal de la Federación.  
  
\*La alteración o modificación del presente documento implica responsabilidad penal, por lo que en caso que éste sea modificado o alterado se dará vista a la autoridad competente para determinar lo procedente.*