

5.2 Recurso Local

5.2.10 PD Durango

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/3387/17, de fecha 30 de marzo de 2017, notificado el día 31 del mismo mes y año, informó del inicio de las facultades de revisión del Informe Anual 2016, así mismo se nombró al Mtro. José Miguel Macías Fernández, al C.P. José Muñoz Gómez, al LAP Armando Nicolás Montealegre Solís y al Lic. Luis Rey Santillán García, como personal responsable para realizar la revisión del Informe Anual 2016.

De la revisión efectuada al Informe Anual y a la evidencia que se adjuntó al Sistema Integral de Fiscalización (SIF), se determinó que la documentación presentada cumplió con lo establecido en las Leyes Generales y en el Reglamento de Fiscalización (RF), con excepción de lo que se detalla en los apartados subsecuentes.

5.2.10.1 Observaciones Gabinete

- ♦ *Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-F/3386/17 de fecha 30 de marzo de 2017 recibido por el Partido Duranguense el 31 del mismo mes y año, se notificó el recordatorio para la presentación del Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos nacionales, nacionales con acreditación local y partidos políticos con registro local correspondientes al ejercicio 2016 ante la UTF, anexando la información y documentación respectiva conforme a los artículos 24, numeral 3, 257, 262 y 263 del RF.*

El sujeto obligado presentó el citado Informe Anual mediante el SIF; 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.*
- *Los contratos por créditos o préstamos obtenidos, debidamente formalizados y celebrados con las instituciones financieras, así como estados de cuenta que muestren, en su caso, los ingresos obtenidos y los gastos efectuados por intereses y comisiones.*

- *La integración de los pasivos que existan en la contabilidad, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel.*
- *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.*
- *En el caso de los espectáculos o eventos culturales reportados, todos aquellos elementos que permitan tener convicción de su realización y legalidad.*
- *El aviso de apertura de las cuentas bancarias dadas de alta durante el ejercicio.*
- *Los controles de folios de los recibos correspondientes al financiamiento de militantes y simpatizantes.*
- *La relación, en medios impresos y magnéticos, del registro centralizado del financiamiento proveniente de militantes, 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.*
- *El inventario físico del activo fijo, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel.*
- *La relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realice operaciones, que durante el periodo objeto de revisión, superen los quinientos días de salario mínimo.*
- *El estado de situación patrimonial por contabilidad, en el que se manifiesten los activos, pasivos y patrimonio, así como un informe detallado de los bienes inmuebles propiedad del partido que corresponda.*
- *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.

- *La documentación comprobatoria de los ingresos que se reciban y los egresos que se realicen con motivo de las campañas internas.*
- *La documentación relativa a la realización de sus procesos de selección interna, así como el origen de los recursos con los que sufragaron dichos gastos.*
- *El Estado de Situación Presupuestal del Sistema de Rendición de Cuentas del Gasto Programado*
- *El informe de los anuncios espectaculares colocados en la vía pública durante el periodo objeto del informe que aún no hayan sido pagados, el cual deberá señalar el número de póliza de diario con la que se abonó el pasivo correspondiente con cargo a gastos ordinarios, así como la orden de servicio expedida por el proveedor o alguna otra documentación que ampare dichos pasivos, y especificarse el importe del servicio prestado.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-a/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión. "La acreditación que ampare que el Auditor externo cuenta con la certificación para avalar el informe y estados financieros".

Hacemos mención que derivado de la falta de información del personal del área correspondiente, en el Partido Duranguense, creyó que solamente esta situación (firma certificada de un auditor externo al informe y estados financieros) sería para el ejercicio 2015, y que no sería necesario para los siguientes ejercicios.

Situación por la que cometimos esta omisión en el informe 2016, haciendo hincapié que sea, realizado lo necesario para contratar con este servicio lo antes posible, de acuerdo al art. 257, numeral 1, inciso a, del reglamento de fiscalización. Con la firme intención de cumplir y ser lo más transparente con nuestra información"

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido se determinó que no es satisfactoria para ésta autoridad fiscalizadora respecto a este punto, toda vez que aun cuando manifiesta que derivado de la falta de información del personal del área correspondiente, se creyó que la firma certificada de un auditor externo sería únicamente para el ejercicio 2015 y que no sería necesario para los siguientes ejercicios, no lo exime de cumplir con la normativa en tiempo y forma; por lo tanto, la observación **no quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-b/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "Los contratos por créditos o préstamos obtenidos, debidamente formalizados y celebrados con las instituciones financieras, así como estados de cuenta que muestren, en su caso, los ingresos obtenidos y los gastos efectuados por intereses y comisiones".

Hacemos mención que el Comité Ejecutivo Estatal (CEE) del Partido Duranguense, no ha adoptado esta opción de contraer créditos o préstamos con instituciones bancarias.

Por lo anterior; no se tienen movimientos de esta índole en el ejercicio 2016, objeto de su revisión”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, esta se consideró satisfactoria para esta autoridad fiscalizadora respecto a este punto, toda vez que se constató en la información almacenada en el SIF 3.0, que no contrató ningún tipo de créditos o prestamos con ninguna institución bancaria; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-c/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión. "La integración de los pasivos que existan en la contabilidad, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel".

Se anexan la integración de las cuentas que conforman el Pasivo 2016.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que el partido presentó la integración de los pasivos; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-d/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "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".

Se anexa integración de cuenta 'con' saldo de antigüedad de más de un año, declarando que el saldo final que se tiene al 2016, en la cuenta de Proveedores, se conforma por:

1. \$25,000.00 corresponden a la creación de un pasivo, de un proveedor de impresos, mismo que se pagó en el mes de Febrero 2017, con PE-17 mediante transferencia bancaria, se anexa registro contable, ficha de transferencia y factura.

2. \$18,998.00 que corresponden al descuento que otorga el proveedor por pago oportuno, y este no se registró contablemente, ya que al momento de realizar las compras con el Proveedor (Telmex) nos daba un costo del equipo, mismo que se registraba contablemente, de este costo se generaba las mensualidades dependiendo el plazo, 12, 18 y hasta 29 mensualidades, pero al realizar el pago puntual de la mensualidad, nos aplica un descuento del 25% del pago, de esta situación se fue generando un saldo pendiente de pagar al proveedor, pero este realmente es el descuento que nos realizan y no se afecta a la cuenta contablemente: Al realizar la integración tuvimos la evidencia física de 2 compras con esta situación, una de 5 equipos y otra de 2. Se agrega el papel de trabajo, así como un recibo de Telmex donde se puede ver el caso del descuento, caso que ocurre en todos los meses.

3. \$3,669.72 este corresponde a un mal registro contable, donde en vez de mandar el pago correspondiente del mes de junio a proveedores, se manda junto con los demás pagos de otras líneas telefónicas al gasto. Se anexa registro contable y recibo de pago.

4. \$1,000.00 esta cantidad corresponde a un pago que se le hace este proveedor, desconociendo del porqué de este abono, ya que no hay evidencia de algún recibo que nos indique el cobro, motivo o concepto de este pago, esta afectación se puede observar en la integración de la cuenta. Se anexa evidencia del abono y registro contable.

Con lo anterior descrito se puede observar que realizando los movimientos contables correspondientes, el saldo en la cuenta de proveedores sería de \$303.03.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó la integración de saldos de cuentas por pagar; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto**.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-e/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "En el caso de los espectáculos o eventos culturales reportados, todos aquellos elementos que permitan tener convicción de su realización y legalidad".

Se manifiesta que en el ejercicio 2016 objeto de su revisión, el Partido no tuvo espectáculos ni eventos culturales, por lo cual no hay nada que mostrar y/o anexar a dicho punto."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido se constató que no realizó espectáculos ni eventos culturales por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-f/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "El aviso de apertura de las cuentas bancarias dadas de alta durante el ejercicio Se anexan los contratos de apertura de las cuentas, que se concertaron en el ejercicio 2016, objeto de su revisión, siendo las cuentas, de:

- *Actividades específicas 6 5 0 5 4 4 1 5 3 7*
- *Liderazgo. 6 5 5 0 5 8 3 5 0 6*
- *Proceso Electoral 2016. 2 2 0 0 0 5 1 0 9 1 5"*

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó los contratos de apertura solicitados de las cuentas aperturadas en el ejercicio 2016; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-g/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "Los controles de folios de los recibos correspondientes al financiamiento de militantes y simpatizantes".

Se anexan los formatos de folios que se tienen para el control de militantes y simpatizantes, tanto en especie como en efectivo."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó el control de folios correspondiente al

financiamiento de militantes y simpatizantes; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-h/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GABINETE

*En relación a la omisión en la que se describe. "La relación, en medios impresos y magnéticos, del registro centralizado del financiamiento proveniente de militantes, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel".
Se anexa la relación de dicho financiamiento de militantes, pertenecientes al Partido Duranguense.”*

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido se constató que aun cuando manifiesta haber presentado la relación del financiamiento de militantes y luego de una búsqueda exhaustiva, ésta no fue localizada en la información almacenada en el SIF 3.0; por lo tanto, la observación **no quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-i/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "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".

Se anexa la relación de financiamiento, por parte de los simpatizantes del Partido Duranguense.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó la relación totalizada del registro de las aportaciones en dinero y en especie de simpatizantes; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-j/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "El inventario físico del activo fijo, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel".

Se menciona lo siguiente: En formato de Excel, así como en PDF se anexa una relación del inventario que se venía manejando como existente, este listado fue entregado por el anterior consejo, ya que a finales del ejercicio 2016, hubo cambios de directiva del C.E.E., así como también se han tenido algunos cambios en el personal que tenía a su cargo la administración del inventario. Cabe mencionar que la entrega-recepción no se llevó adecuadamente, por lo que aún no se ha podido cotejar lo que se entregó en los listados, con lo que realmente se tiene.

Se anexa escrito del cambio de directiva en formato PDF.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó el inventario físico del activo fijo, en formato PDF y en hoja de cálculo Excel; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-k/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe "La relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realice operaciones que durante el periodo objeto de revisión, superen los quinientos días de salario mínimo".

Se anexa relación de proveedores con operaciones mayores a 500 SM”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó la relación de los proveedores y prestadores de

servicios con los cuales realizó operaciones que superan los 500 UMA, por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-l/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "El estado de situación patrimonial por contabilidad, en el que se manifiesten los activos, pasivos y patrimonio, así como un informe detallado de los bienes inmuebles propiedad del partido que corresponda".

Se anexan estado de situación Patrimonial, haciendo mención que el Partido Duranguense no cuenta con inmuebles, por lo que no se anexa evidencia alguna en este rubro”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó el estado de situación patrimonial; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-m/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe "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".

Se anexa relación correspondiente al periodo 2016, de los ingresos que recibieron por los diferentes conceptos. (Viáticos, transferencias, sueldos, entre otros).

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que aun cuando manifiesta haber presentado la relación de sus órganos directivos correspondiente al periodo 2016, con los ingresos que recibieron por los conceptos de viáticos, transferencias, sueldos, entre otros y luego de una búsqueda exhaustiva en la información almacenada en el SIF 3.0, no se localizó dicha documentación; por lo tanto, **la observación no quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-n/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "La documentación comprobatoria de los ingresos que se reciban y los egresos que se realicen con motivo de las campañas internas".

Se manifiesta que no hubo un ingresos como tal dirigido para procesos de campañas internas, ya que son procesos ejercidos con recursos del mismo partido, siendo el C.E.E., quien se encarga de la convocatoria y el proceso de elección, como lo marcan los estatutos de Partido en el Capítulo tercero, de la estructura orgánica del partido, artículo 10, donde en el congreso se eligen a los dirigentes Estatales, motivo por el cual los egresos erogados en esta actividad son internos."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que no realizó gastos por procesos internos; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-o/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe. "La documentación relativa a la realización de sus procesos de selección interna, así como el origen de los recursos con los que sufragaron dichos gastos".

Se adjunta documentación de convocatoria al III Congreso Estatal y de la Sesión especial del C.D.M de Durango, así como las listas de asistencia. Fotografías y demás que del proceso derivaron. Reiterar que es un, proceso interno por lo cual el recurso se ejecuta del gasto ordinario del Partido Duranguense."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que presentó la convocatoria al III Congreso Estatal y de la Sesión especial del C.D.M. de Durango, así como las listas de asistencia y fotografías, además aclara el origen del recurso con que se realizó el gasto; por lo tanto, en cuanto a **este punto la observación quedó atendida.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-p/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe: El Estado de Situación Presupuesta/ del Sistema de Rendición de Cuentas del Gasto Programado.

En base a la problemática que se tuvo respecto al PAT 2016, del cual hemos informado la situación, de no contar con esa información en la cual tampoco fue posible tener acceso al presupuesto, por lo que se realizó este presupuesto de gasto como lo expresamos en el oficio que se Notificó al INE, dirigido al C.P. Eduardo Garza Curiel, Director de la Unidad Técnica de Fiscalización PD/CONT/047/2016, el día 10 de Octubre del 2016.

Anexamos el programa anual de trabajo que se ejecutó en el ejercicio 2016. Manifestamos que es una obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos implementando los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que omitió presentar el Estado de Situación Presupuestal del Sistema de Rendición de Cuentas del Gasto Programado; por lo tanto, la observación **no quedó atendida respecto a este punto.**

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-1-q/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“DE GABINETE

En relación a la omisión en la que se describe: El informe de los anuncios espectaculares colocados en la vía pública durante el periodo objeto del informe que aún no hayan sido pagados, el cual deberá señalar el número de póliza de diario con la que se abonó el pasivo correspondiente con cargo a gastos ordinarios, así como la orden de servicio expedida por el proveedor o alguna otra documentación que ampare dichos pasivos, y especificarse el importe del servicio prestado. Durante el periodo de revisión no tuvimos espectaculares en lo que se publicitara la imagen del Partido Duranguense, por lo cual no contamos con pasivos en este rubro.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, se constató que no realizó gastos por concepto de anuncios espectaculares; por lo tanto, la observación **quedó atendida respecto a este punto**.

De la verificación a la totalidad de la documentación presentada y del análisis a las respuestas de cada uno de los puntos, presentadas por el partido, se constató que omitió presentar la evidencia de que los estados financieros fueron revisados por un auditor externo, la relación del financiamiento de militantes, la relación de sus órganos directivos correspondiente al periodo 2016 y el Estado de Situación Presupuestal del Sistema de Rendición de Cuentas del Gasto Programado; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al no presentar en su totalidad de la documentación solicitada, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en el artículo 78, numeral 1, inciso b), fracción IV de la LGPP; así como 257, numeral 1, incisos l), m) y r); 165; y 171 del RF. **(Conclusión 2 PD/DG)**

Respecto de las observaciones vinculadas con los errores, desviaciones u omisiones identificadas sobre el activo fijo de los partidos políticos nacionales, partidos políticos nacionales con acreditación local y partidos políticos locales, durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de

otorgar seguimiento hasta su total cumplimiento en 2017, respecto de las acciones de regularización contable y normativa conforme a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización, en el Manual de Contabilidad y en la Guía Contabilizadora.

Para tal efecto, cada partido debió presentar ante la Unidad Técnica de Fiscalización, a más tardar el 15 de marzo de 2017, un Programa de Normalización de Activos Fijos que establezca las acciones y fechas para la regularización del activo irregular.

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar la presentación, avance y conclusión del programa.

Aportaciones de Militantes

- ♦ *El sujeto obligado omitió informar a la autoridad electoral los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-2/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Aportaciones de Militantes

En relación a la omisión en la que se describe. "El sujeto obligado omitió informar a la autoridad los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes".

“Hacemos mención que en apego a nuestros estatutos en el CAPITULO SEXTO DEL FINANCIAMIENTO DEL PARTIDO, el capital del Partido se integra con las aportaciones provenientes del financiamiento público, aportaciones de sus militantes y simpatizantes, 10% de dieta de sus militantes con cargo de elección popular gubernamental, aprovechamientos que se reciban en general.

Si bien se ha venido cuidando en no exceder los topes que nos marca la ley en tiempos electorales y en gasto ordinario, manifestamos que desconocíamos el tener que informar mediante escrito los montos y la periodicidad de dichas cuotas, no obstante, con el afán de dar cumplimiento en nuestro accionar, se les hará llegar mediante escrito los montos mínimos y máximos y así como la periodicidad de estos.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, no se considera satisfactoria para esta autoridad fiscalizadora, toda vez que aun cuando manifiesta que desconocía tener que informar a esta autoridad fiscalizadora los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes, esto no lo exime de cumplir con la normatividad aplicable en tiempo y forma; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al no informar en tiempo y forma los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 98 del RF. **(Conclusión 3 PD/DG)**

Activo Fijo

Respecto de las observaciones vinculadas con los errores, desviaciones u omisiones identificadas sobre el activo fijo de los partidos políticos nacionales, partidos políticos nacionales con acreditación local y partidos políticos locales, durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de otorgar seguimiento hasta su total cumplimiento en 2017, respecto de las acciones de regularización contable y normativa conforme a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización, en el Manual de Contabilidad y en la Guía Contabilizadora.

Para tal efecto, cada partido debió presentar ante la Unidad Técnica de Fiscalización, a más tardar el 15 de marzo de 2017, un Programa de Normalización de Activos Fijos que establezca las acciones y fechas para la regularización del activo irregular.

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar la presentación, avance y conclusión del programa.

Ingresos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$3´049,856.42, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. Saldo Inicial	11,596.30
2. Financiamiento Público	3,037,685.92
3. Aportaciones	0.00
4. Autofinanciamiento	0.00
5. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	0.00
6. Otros ingresos	574.20
7. Transferencia de Recursos Locales	0.00
Total de Ingresos	3,049,856.42

Límite de aportaciones

Financiamiento privado

Aportaciones de militantes

Se verificó que el monto reportado por el sujeto obligado por concepto de aportaciones de militantes en dinero o en especie no hubiese rebasado el límite de las aportaciones establecido en el artículo 56, numeral 2, inciso a) de la LGPP en relación con el Acuerdo IEPC/CG46/2016; como se muestra a continuación:

Importe que el Partido reportó por concepto de aportaciones de Militante Al 31-12-2016	Límite de Financiamiento Privado	Rebase en el Límite de Aportaciones de Militantes
(d)	(e)	(f)= (d-e)

\$0.00	\$1,105,832.32	-\$1,105,832.32
--------	----------------	-----------------

5.2.10.2 Observaciones de Ingresos

Financiamiento Público

Actividades Ordinarias Permanentes

- ♦ De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “financiamiento público”, subcuenta “actividades ordinarias permanentes”, se observó el registro de pólizas por concepto de las ministraciones mensuales recibidas; sin embargo, omitió presentar la documentación soporte consistente en los recibos internos, fichas de depósito o comprobante de transferencia y los estados de cuenta bancarios correspondientes. Los casos en comento se detallan a continuación:

Referencia Contable	Fecha de Operación	Descripción de la póliza	Monto Ministración	Documentación faltante		
				Recibo Interno	Edo. de cuenta	Ficha de depósito o Transferencia electrónica
IG 1	18/01/2016	Prerrogativas ordinario correspondiente al mes de enero	\$222,528.36	X	X	
IG 1	15/02/2016	Prerrogativas ordinario febrero	275,000.00	X		
IG 1	16/03/2016	Prerrogativas Ordinario Correspondiente Al Mes De Marzo	275,000.00	X	X	
IG 1	15/04/2016	Prerrogativas Ordinario Correspondiente Al Mes De Abril	275,000.00		X	
IG 1	13/05/2016	Prerrogativas Ordinario Correspondiente Al Mes De Mayo	6,665.00		X	
IG 2	13/05/2016	Prerrogativas Del Mes De Mayo Complemento De La Póliza 1 De Ingresos	268,335.00	X	X	
IG 1	17/06/2016	Ministración Correspondiente Al Mes De Junio Gasto Ordinario	222,528.35		X	
IG 2	15/07/2016	Prerrogativas Del Mes De Julio Ordinario	222,528.35	X	X	X
IG 2	16/08/2016	Prerrogativas Del Mes De Agosto Ordinario	222,528.35		X	
IG 2	15/09/2016	Prerrogativa Correspondiente Al Mes De Septiembre Ordinario	222,528.35		X	
IG 1	14/10/2016	Ministración Correspondiente Al Mes De Octubre. Ordinario	222,528.35		X	X
IG 1	15/11/2016	Ministración De Prerrogativas Correspondientes Al Mes De Noviembre Del Gasto Ordinario	222,528.35		X	X

Referencia Contable	Fecha de Operación	Descripción de la póliza	Monto Ministración	Documentación faltante		
				Recibo Interno	Edo. de cuenta	Ficha de depósito o Transferencia electrónica
IG 1	15/12/2016	Ministración De Prerrogativa De Diciembre Gastos Ordinario	300,000.00		X	
Total			\$2,957,698.46			

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-4/2017, sin fecha presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“INGRESOS_Financiamiento Público_ Actividades Ordinarias Permanentes

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "financiamiento público", subcuenta "actividades ordinarias permanentes", se observó el registro de pólizas por concepto de las ministraciones mensuales recibidas; sin embargo, omitió presentar la documentación soporte consistente en los recibos internos, fichas de depósito o comprobante de transferencia y los estados de cuenta bancarios correspondientes".

Se anexan los recibos internos, Estados de cuenta y fichas de depósitos o de transferencia electrónica faltantes, haciendo mención del desconocimiento del registro contable en el mes de mayo (en pólizas de ingreso 1 y 2) los cuales sumando los (2) registros, dan como total la ministración que se recibió en ese mes, solo se comenta como dato informativo, ya que esto no pasa a afectar el resultado del ejercicio.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido se constató que presentó los recibos internos, estados de cuenta y comprobante de la transferencia electrónica solicitadas; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Actividades Específicas

- ♦ De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “financiamiento público”, subcuenta “actividades específicas”, se localizó el registro de pólizas de las ministraciones mensuales recibidas; sin embargo, se observó que omitió presentar la documentación soporte consistente en el recibo interno, estados de cuenta bancarios, y ficha de depósito o transferencia electrónica. Los casos en comento se detallan a continuación:

Póliza tipo	Fecha operación	Descripción de la póliza	Monto ministración	Documentación faltante		
				Recibo interno	Edo. de cuenta	Ficha de depósito o transferenci a electrónica
IG 2	16/02/2016	Ministración actividades específicas del mes de enero 2016	\$6,665.00	x	x	X
IG 2	15/03/2016	Prerrogativa actividades específicas correspondiente al mes de febrero y marzo 2016	13,330.00	x	x	X
IG 2	15/04/2016	Administración correspondiente del mes de abril actividades específicas	6,665.00	x	x	X
IG 3	13/05/2016	Administración correspondiente al mes de mayo	6,665.00		x	
IG 2	17/06/2016	Ministración correspondiente al mes de junio actividades específicas	6,665.00		x	
IG 1	15/07/2016	Prerrogativas correspondientes al mes de julio actividades específicas	6,665.00		x	X
IG 1	16/08/2016	Prerrogativas de agosto actividades específicas	6,665.00		x	
IG 1	15/09/2016	Prerrogativa correspondiente al mes de septiembre actividades específicas	6,665.00		x	
IG 2	14/10/2016	Ministración correspondiente al mes de octubre "actividades específicas"	6,665.00		x	
IG 2	15/11/2016	Ministración prerrogativa de actividades específicas corresp. al mes de noviembre	6,665.00	x	x	

<i>Póliza tipo</i>	<i>Fecha operación</i>	<i>Descripción de la póliza</i>	<i>Monto ministración</i>	<i>Documentación faltante</i>		
				<i>Recibo interno</i>	<i>Edo. de cuenta</i>	<i>Ficha de depósito o transferenci a electrónica</i>
IG 2	15/12/2016	<i>Ministración prerrogativa del mes de diciembre actividades específicas</i>	6,672.46		x	
Total			\$79,987.46			

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-5/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "financiamiento público", subcuenta "actividades específicas", se localizó el registro de pólizas de las ministraciones mensuales recibidas; sin embargo, se observó que omitió presentar la documentación soporte consistente en el recibo interno, estados de cuenta bancarios, y ficha de depósito o transferencia electrónica".

Se anexan los recibos internos, Estados de cuenta y fichas de depósitos o de transferencia electrónica faltantes.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido se constató que presentó los recibos internos, estados de cuenta y comprobante de la transferencia electrónica solicitadas; por lo tanto, la observación **quedó atendida.**

Gastos

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$3,005,194.56, clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. Actividades Ordinarias Permanentes	2,785,485.74
2. Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	87,466.54
3. Actividades Específicas	132,242.28
4. Campañas locales	0.00
5. Transferencias a órganos locales	0.00
Total de Gastos	3,005,194.56

5.2.10.3 Observaciones de Gastos

Servicios Personales

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “sueldos y salarios del personal”, subcuentas “sueldos y salarios”, “aguinaldo” y “honorarios asimilables a salarios”, se observó el registro de pólizas que carecen de su respectivo soporte documental consistente en recibos de nómina, contratos de prestación de servicios y evidencia de la credencial para votar. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Subcuenta	Referencia contable	Fecha	Concepto	Monto
Sueldos	EG 40	30/11/2016	Transferencia tarjeta debido, nomina corresp. a la 2da quinc. noviembre	\$23,902.00
Aguinaldo	EG 18	20/12/2016	Transf. Tarjeta débito. nomina correspondiente a la gratificación anual	28,743.00
Honorarios asimilables a salarios	EG 2	19/01/2016	Nomina correspondiente a la primer quincena de enero	56,376.00
Honorarios asimilables a salarios	EG 21	30/09/2016	Transf. nomina correspondiente a la 2da quincena de septiembre	57,129.00
			Total	\$166,150.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-8/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en ID cuenta "sueldos y salarios del personal", subcuentas "sueldos y salarios", "aguinaldo" y "honorarios asimilables a salarios", se observó el registro de pólizas que carecen de su respectivo soporte documental consistente en recibos de nómina, contratos de prestación de servicios y evidencia de la credencial para votar".

Se anexa recibos de nómina con requisitos fiscales, así como los contratos de prestación de servicios, y las credenciales de elector.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido, esta no se consideró satisfactoria para esta autoridad electoral, ya que aun cuando manifiesta haber adjuntado los recibos de nómina con requisitos fiscales, los contratos de prestación de servicios, así como las credenciales de elector, después de una búsqueda exhaustiva en la información almacenada en el SIF V3.0, se constató que dicha información no fue presentada; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir comprobar el gasto en Servicios Personales, así como presentar los recibos de nómina con requisitos fiscales, así como los contratos de prestación de servicios y las credenciales de elector, por un monto de \$166,150.00, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 127. **(Conclusión 6 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “sueldos y salarios”, subcuenta “compensaciones”, se observó el registro de una póliza por concepto de pago al C. Juan Omar Sánchez Morales, por concepto de compensación, presentando como soporte documental copia*

del cheque con firma de recibido; sin embargo, omitió presentar el recibo de nómina con los requisitos fiscales, evidencia de la credencial para votar y contrato de prestación de servicios. El caso en comento se detalla a continuación:

Referencia contable	Fecha	Concepto	Monto
EG 52	25/07/2016	CH. 980 Compensación Juan Omar Sánchez	\$2,000.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta, por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-9/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_ Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "sueldos y salarios", subcuenta "compensaciones", se observó el registro de una póliza por concepto de pago al C. Juan Ornar Sánchez Morales, por concepto de compensación, presentando como soporte documental copia del cheque con firma de recibido; sin embargo, omitió presentar el recibo de nómina con los requisitos fiscales, evidencia de la credencial para votar y contrato de prestación de servicios".

Cheque a Nombre del Lic. Juan Ornar Sánchez Morales, quien fungió como representante de este Partido ante el IEPC y quien continúa trabajando en diversas encomiendas. Por esta razón se expidió una compensación con cheque por \$2,000.00, por días extras laborados, desconociéndose que tendría que ser vía nómina por ser además Personal de este Instituto Político.

Se anexa nombramiento como representante, Contrato Laboral y Credencial de Elector”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido se constató que presentó el nombramiento como representante suplente, contrato de prestación de servicios y credencial para votar; sin embargo, el partido manifiesta no tener conocimiento que el pago tendría que ser por vía nómina, razón por lo cual, omitió presentar el recibo de nómina correspondiente con los requisitos fiscales; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al no comprobar el gasto por concepto de prestación de servicios, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en el artículo 127 del RF. **(Conclusión 7 PD/DG).**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “remuneraciones a dirigentes”, subcuentas “sueldos y salarios” y “aguinaldo”, se observó el registro de pólizas que carecen de su respectivo soporte documental consistente en recibos de nómina, contratos de prestación de servicios y evidencia de la credencial para votar. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Subcuenta	Referencia contable	Fecha	Concepto	Nombre	Monto
Sueldos	EG 7	15/11/2016	Transf. tarjetas débito nomina correspondiente a la primer quincena de noviembre	X Acosta María Verónica	\$8,206.00
Sueldos	EG 18	17/11/2016	1038 nomina correspondiente a la primera quincena de noviembre, Francisco Luna Ríos	Francisco Luna Ríos	6,934.00
Sueldos	EG 39	30/11/2016	1055 nomina correspondiente a la segunda quincena de noviembre francisco luna	Francisco Luna Ríos	6,934.00
Sueldos	EG 40	30/11/2016	Transferencia tarjeta debido, nómina corresp. a la 2da quinc. noviembre	X Acosta María Verónica	8,206.00
Sueldos	EG 8	15/12/2016	1059 nomina correspondiente a la primera quincena de diciembre, Francisco Luna	Francisco Luna Ríos	6,934.00
Sueldos	EG 9	15/12/2016	transf. tarjeta débito. nomina correspondiente a la primer quincena de diciembre	X Acosta María Verónica	8,206.00
Sueldos	EG 23	23/12/2016	1068, nomina correspondiente a la segunda quincena de diciembre, Francisco Luna Ríos	Francisco Luna Ríos	6,934.00
Sueldos	EG 24	23/12/2016	transf. tarjeta débito, nomina correspondiente a la segunda quincena de diciembre	X Acosta María Verónica	8,206.00
Aguinaldo	EG 17	20/12/2016	1063, nomina correspondiente a la gratificación anual	Francisco Luna Ríos	6,934.00

Aguinaldo	EG 18	20/12/2016	transf. Tarjeta debito. nomina correspondiente a la gratificación anual	Acosta María Verónica	8,206.00
Total					\$75,700.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-6/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, mediante el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_ Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "remuneraciones a dirigentes", subcuentas "sueldos y salarios" y "aguinaldo", se observó el registro de pólizas que carecen de su respectivo soporte documental consistente en recibos de nómina, contratos de prestación de servicios y evidencia de la credencial para votar.

Se anexa certificación expedida por el IEPC de MARIA VERONICA ACOSTA, Y FRANCISCO LUNA RIOS (Presidenta y Secretario General respectivamente del Comité Ejecutivo Estatal, Partido Duranguense), quienes fueron Nombrados en un Congreso Político Estatal el día 05 de Noviembre del 2016. Motivo por el cual no se consideran como empleados y no cuentan con un contrato laboral, por lo que su percepción es de asimilables a salarios, por el desempeño, de sus funciones en esta representación de la Dirigencia Estatal.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del partido se constató que presentó el nombramiento de la Presidenta del partido la C.P. María Verónica Acosta y del Secretario General del Comité Ejecutivo Estatal del Comité Ejecutivo Estatal, el C. Francisco Luna Ríos; adicionalmente se observó

que presentó los recibos de nómina con los requisitos fiscales y la evidencia de la credencial para votar; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “remuneraciones a dirigentes”, subcuenta “compensaciones”, se observó el registro de una póliza por concepto de pago al C. Rodolfo Jeikov Campos Monarez, por concepto de compensación por la función de representante suplente del partido ante el Consejo Electoral Local del Instituto Nacional Electoral, sin embargo omitió presentar el recibo de nómina con los requisitos fiscales, evidencia de la credencial para votar y contrato de prestación de servicios. El caso en comento se detalla a continuación:*

Subcuenta	Referencia contable	Fecha	Concepto	Monto
Compensaciones	EG 42	21/07/2016	CH. 972 Compensación Rodolfo Jeikov Campos Monarez	\$2,000.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-7/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "remuneraciones a dirigentes", subcuenta "compensaciones", se observó el registro de una póliza por concepto de pago al C. Rodolfo Jeikov Campos Monarez, por concepto de compensación por la función de representante suplente del partido ante el Consejo Electoral Local del Instituto Nacional Electoral, sin embargo omitió presentar el recibo

de nómina con los requisitos fiscales, evidencia de la credencial para votar y contrato de prestación de servicios".

Se anexa credencial de elector, nombramiento como representante y documento de su Separación, al ser un representante eventual y solo prestar sus servicios durante manera temporal, no se le realizó un contrato, ni un ingreso a la nómina. Cabe mencionar que el finiquito o compensación que se realizó, fue bajo la encomienda y acuerdo, tomado por el Consejo directivo en turno."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD se constató que presentó el nombramiento como representante suplente y copia del cheque de pago, con la firma de recibido; sin embargo, el nombramiento no está certificado por el secretario ejecutivo del Instituto Estatal de Participación Ciudadana del Estado de Durango, además, omitió presentar el recibo de nómina con los requisitos fiscales; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar el recibo con los requisitos fiscales, por un importe de \$2,000.00 y contrato de prestación de servicios, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 127; RF. **(Conclusión 8 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "servicios generales", subcuenta "gasolina y lubricantes", se observó el registro de pólizas; sin embargo, omitió presentar una factura, las bitácoras de recorrido con las firmas correspondientes, los tickets de consumo, en su caso el listado de dispersión del combustible y los oficios de comisión indicando destino y actividades a realizar. Los casos en comento se detallan a continuación.*

Referencia contable	Fecha	Concepto	Monto	Factura	Bitácora de recorridos	Tickets de consumo
EG 26	19/04/2016	Transf. factura 0a0995daceaa gasolina	\$34,000.00		X	X
EG 15	16/05/2016	Transferencia factura 7897 gasolinera servicios araser S.A de C.V	37,400.00		X	X
EG 14	19/08/2016	Transf. factura 655be9a175ad	33,000.00	X	X	X
EG 14	20/09/2016	Transf. factura 45bc99c0fcf1 combustible	35,000.00		X	X
Total			\$139,400.00			

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-10/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_ Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "servicios generales", subcuenta "gasolina y lubricantes", se observó el registro de pólizas; sin embargo, omitió presentar una factura, las bitácoras de recorrido con las firmas correspondientes, los ticket de consumo, en su caso el listado de dispersión del combustible y los oficios de comisión indicando destino y actividades a realizar".

Se anexa:

- Bitácoras de combustible, con lo solicitado.*
- Oficios de la comisión que vincula el objeto partidista.*
- Las facturas con requisitos fiscales.*
- La documentación de los vehículos propiedad del Partido.*
- Los contratos de comodatos, de los vehículos firmados y anexados con su folio en la bitácora.*

Se comenta que no se lleva el manejo de dispersión de los vales y de recabar el ticket, contra-entrega de vales.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó bitácoras de distribución del combustible de abril, mayo y agosto, las facturas, la evidencia de pago y los contratos de comodato de algunos de los vehículos utilizados; sin embargo, no se detalla el kilometraje, recorridos y las actividades realizadas, además omitió presentar el inventario del activo fijo al 31 de diciembre de 2016, que incluya los bienes otorgados en

comodato, los recibos “RMES”, así como las cotizaciones que amparen la aportación y los oficios de comisión indicando destino y actividades a realizar, además de los ticket de consumo o en su caso el listado de dispersión del combustible, ya que manifestó que no se lleva el manejo de dispersión de los vales; adicionalmente omitió realizar el registro contable por el comodato de los vehículos utilizados; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir presentar las bitácoras de recorrido con las especificaciones requeridas, los ticket de consumo o el listado de dispersión del combustible, los recibos de aportación “RMES”, las cotizaciones y los oficios de comisión indicando destino y actividades a realizar, por un importe de \$139,400.00, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 47, numeral 1, inciso a), fracción II, 105; 107; 109; 126; 127, numeral 1; y 257, numeral 1, inciso n) del RF. **(Conclusión 9 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “servicios generales”, subcuenta “atenciones”, se observó el registro de una póliza por concepto de apoyo al equipo de futbol americano del Colegio de Ciencias y Humanidades; sin embargo, el gasto carece de objeto partidista. El caso en comento se detalla a continuación:*

<i>Referencia contable</i>	<i>Fecha</i>	<i>Importe</i>
<i>EG 11</i>	<i>08/03/2016</i>	<i>\$1,500.00</i>

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-11/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "servicios generales", subcuenta "atenciones", se observó el registro de una póliza por concepto de apoyo al equipo de futbol americano del Colegio de Ciencias y Humanidades; sin embargo, el gasto carece de objeto partidista".

Se dio este apoyo en efectivo para Alumnos del C.C.H., siendo una de las actividades en la cual está involucrado el Partido, la cual consta de estar en contacto con estudiantes de diversas instituciones, con la finalidad de la prevenir la drogadicción entre la juventud y siendo el deporte una de las actividades a realizar para ellos, en las que pueden alejarse de esta problemática, es que acudieron a nuestras oficinas, con la solicitud dirigida al Prof. Raúl Irigoyen Guerra, Presidente del Partido Político, en ese entonces, tanto la representante del equipo y alumna de la Institución, así como otros alumnos que hace tiempo participan con nosotros en diversas actividades en la promoción de los eventos deportivos que venimos realizando, ya que el deseo de ellos es de formar parte de los de jóvenes de nuestro partido.

Se anexa solicitud, credencial de la representante de los estudiantes y el recibo correspondiente del apoyo entregado."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, esta no se consideró satisfactoria para esta autoridad electoral, toda vez que el gasto realizado no justifica el objeto partidista; en virtud de que, apoyar con "dinero" en efectivo a estudiantes no coincide con promover la participación de los ciudadanos en la vida democrática, contribuir a la integración de la representación nacional y como organizaciones de ciudadanos, hacer posible el acceso de éstos al ejercicio del poder público, por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al reportar un gasto realizado por concepto de apoyo al equipo de futbol americano del Colegio de Ciencias y Humanidades que carece de objeto partidista por un importe de \$1,500.00, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en el artículo 25, numeral 1, inciso n) de la LGPP. **(Conclusión 10 PD/DG)**

- ♦ *De verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "servicios generales", subcuenta "transporte", se observó el registro de pólizas de las cuales presenta como soporte documental facturas; sin embargo, omitió presentar la justificación del viaje y la evidencia del gasto*

realizado que lo vincule con el objeto partidista. Los casos en comento se detallan a continuación:

Referencia contable	Fecha	No. de factura	Proveedor	Concepto	Monto
DR 6	30/11/2016	44D3B9A8-1E55-4697-8007-579673FB48EC	Ómnibus de México S.A. de C.V.	Servicio público federal de transporte de personas	\$240.00
DR 6	30/11/2016	15D56ACC-278E-47F1-BC62-FJ617DADB8D8	Ómnibus de México S.A. de C.V.	Servicio público federal de transporte de personas	280.00
DR 6	30/11/2016	DAB9F8D5-3102-4BEA-865F-2F5E37BFCCD7	Ómnibus de México S.A. de C.V.	Servicio público federal de transporte de personas	300.00
DR 6	30/11/2016	89830C88-4340-450F-A3DF-4CF6E49E248A	Ómnibus de México S.A. de C.V.	Servicio público federal de transporte de personas	464.00
DR 6	30/11/2016	4D56647F-1D8C-4D73-B8BB-B5A342D08102	Ómnibus de México S.A. de C.V.	Servicio público federal de transporte de personas	390.00
DR 6	30/11/2016	B823DEC8-EC6C-43ED-8485-27CB00607833	Ómnibus de México S.A. de C.V.	Servicio público federal de transporte de personas	240.00
Total					\$1,284.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-12/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "servicios generales", "transporte", se observó el registro de pólizas de las cuales presenta como soporte documental facturas; sin embargo, omitió presentar la justificación del viaje y la evidencia del gasto realizado que lo vincule con el objeto partidista".

Se anexa el oficio de comisión, los boletos y las fotografías de la asistencia a eventos del Partido por consejeros Municipales, quienes se trasladaron en autobús para estar presente en las actividades que marcan nuestros estatutos, como lo es un consejo Estatal.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que omitió presentar la evidencia de pago, los oficios de comisión y los boletos de viaje con los nombres de los pasajeros; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir presentar la evidencia de pago, los oficios de comisión y los boletos de viaje con los nombres de los pasajeros, por un importe de \$1,284.00, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en el artículo 296, numeral 1, del RF. **(Conclusión 11 PD/DG)**

- ♦ *De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “servicios generales”, subcuenta “eventos”, se observó el registro una póliza por concepto de compra de dulces para aguinaldos; sin embargo, el gasto realizado carece de objeto partidista. El caso en comento se detalla a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Factura				
		Número	Fecha	Proveedor	Concepto	Parcial
EG 15	16/12/2016	5AD85DC9-3965-B448-876B-8D97D7B7D7D7	16-dic-16	Grupo comercial La Colmena S.A. de C.V.	Bolsa celofán 15X15 C/IVA	\$661.23
EG 15	16/12/2016	8EA4E074-B219-4E4E-97FE-77C472CFCE7A	16-dic-16	Grupo comercial La Colmena S.A. de C.V.	Compra de dulces varios	16,996.72
Total:						\$17,657.95

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-13/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "servicios generales", subcuenta "eventos", se observó el registro una póliza por concepto de compra de dulces-para aguinaldos; sin embargo, el gasto realizado carece de objeto partidista".

El Partido Duranguense se compone de comités de base y coordinadores quienes forman parte de la militancia y simpatizantes de nuestro Partido, con ellos se llevan a cabo diversas actividades de convivencia no solo en el tema político, sino también en la, educación cívica en la cual estamos comprometidos con seguir aportando por una democracia igualitaria para todos, al ser los representantes de Partido, un vínculo pueblo, gobierno, en esta actividades se tienen convivencias con los coordinadores y consejeros, razón por la cual se elaboraron aguinaldos para entregar en estas actividades. Toda actividad que logre fortalecer en los ciudadanos la convivencia y la unión debe ser llevada a cabo.

Se anexan Fotos de la elaboración y de la entrega de los aguinaldos a consejeros y coordinadoras de base de Durango Capital y Municipios.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, esta no se consideró satisfactoria para esta autoridad electoral, toda vez que el gasto realizado no justifica el objeto partidista; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir justificar el objeto partidista, de un gasto realizado por un importe de \$17,657.95, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, inciso n) de la LGPP. **(Conclusión 12 PD/DG)**

- ♦ *De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “servicios generales”, subcuenta “otros gastos”, se observó el registro de una póliza por concepto de pago de telefonía móvil; sin embargo, omitió presentar la factura correspondiente. El caso en comento se detalla a continuación:*

<i>Referencia contable</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto de la póliza</i>	<i>Monto</i>
EG 28	22/11/2016	Pago de telefonía móvil para cancelación de números	\$7,036.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-14/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "servicios generales", subcuenta "otros gastos", se observó el registro de una póliza por concepto de pago de telefonía móvil; sin embargo, omitió presentar la factura correspondiente".

Se comenta la situación del pago que se realizó de telefonía Móvil, por la cantidad de \$7,036.00 por cancelación del servicio de tres números, mismos que correspondían a 1)El presidente, 2)Secretario General y 3)Secretaria Personal de Presidente del Comité Directivo Estatal, que al término de su Dirigencia (el día. 05 de Noviembre del 2016) El nuevo Consejo directivo opto por reducir gastos no necesarios, por lo que decidieron finiquitar este servicio con Telcel.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó las facturas correspondientes al gasto realizado; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “materiales y suministros”, subcuenta “impresos”, se observó el registro de una póliza por concepto de bordados en impresiones de camisas*

y playeras, sin embargo, omitió presentar muestra de los artículos adquiridos. Adicionalmente se observó que el gasto realizado carece de objeto partidista. El caso en comento se detalla a continuación:

Referencia contable	Fecha	Numero Factura	Proveedor	Concepto	Monto
EG 41	28/04/2016	A 220	Miguel Ángel Núñez	61 playeras tipo polo negra bordada 15 aniv, 3 playeras tipo polo negra bordada 15 aniv XXL, 25 playeras cuello redondo dos tintas, 25 playeras color cuello redondo rosa estampada a una tinta	\$10,457.40

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-15/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la documentación presentado por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "materiales y suministros", subcuenta "impresos"; se observó el registro de una póliza por concepto de bordados en impresiones de camisas y playeras, sin embargo, omitió presentar muestra de los artículos adquiridos. Adicionalmente se observó que el gasto realizado carece de objeto partidista".

Se argumenta que el instituto político, Partido Duranguense iba a conmemorar su quincuagésimo aniversario, de fundación, y aunado a esto se realizaría el evento de informes y propuestas: de trabajo por los comités pertenecientes y por tal motivo se mandaron a realizar playeras distintivas con el 15avo aniversario del Partido.

Se anexan los documentos del evento mencionando, evidencia fotográfica de la realización del consejo político, así como también como fotografías de nuestros consejeros usando la camisa en eventos de promoción del Partido.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó evidencia fotográfica y justificación del gasto realizado; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “materiales y suministros”, subcuenta “energía eléctrica”, se observó el registro de una póliza por concepto de pago de energía eléctrica; sin embargo, se omitió presentar la factura con los requisitos fiscales. El caso en comento se detalla a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Proveedor	Concepto	Monto
EG 23	17/03/2016	Comisión Federal de Electricidad	Pago de energía eléctrica	\$2,338.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-16/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "materiales y suministros", subcuenta "energía eléctrica", se observó el registro de una póliza por concepto de pago de energía

eléctrica; sin embargo, se omitió presentar la factura con los requisitos fiscales".

Se anexa factura con requisitos fiscales".

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que omitió presentar la factura con los requisitos fiscales; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir presentar la factura con los requisitos fiscales, por un monto de \$2,338.00, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 127, del RF. **(Conclusión 13 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "materiales y suministros", subcuenta "vestuarios y uniformes", se observó el registro de una póliza por concepto de compra de uniformes y casacas para un equipo de futbol; sin embargo, el gasto realizado carece de objeto partidista. El caso en comento se detalla a continuación:*

<i>Referencia contable</i>	<i>Fecha</i>	<i>Factura</i>	<i>Proveedor</i>	<i>Concepto</i>	<i>Monto</i>
EG 34	26/02/2016	60AF086D-B72D-4605-A02F-3511CB9DB390	Miguel Ángel Núñez	Compra de 15 uniformes de futbol y 16 casacas estampadas	\$7,400.80

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-17/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "materiales y suministros", subcuenta "vestuarios y uniformes", se observó el registro de una póliza por concepto de compra de uniformes y casacas para un equipo de futbol; sin embargo, el gasto realizado carece de objeto partidista".

Se comenta que se compraron uniformes de Fut-bol y casacas, con el objeto de promover el deporte en el Municipio de Nombre de Dios, Dgo., la Presidenta del Comité Directivo Municipal la C. Bertha Duran Manqueras hizo una solicitud para impulsar esta actividad entre los jóvenes simpatizantes de nuestro partido, mismos que la acompañan en diversas actividades partidistas, solicitando nuestro apoyo para la obtención de uniformes y casacas, este acto se hizo con la finalidad de promocionar nuestra imagen entre la militancia y convivir para tratar temas de importancia para el desarrollo del Municipio."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, esta no se consideró satisfactoria para esta autoridad electoral, toda vez que el gasto realizado no justifica el objeto partidista; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir justificar el objeto partidista de un gasto realizado, por un importe de \$7,400.80, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, inciso n) de la LGPP; 126 numeral 1 del RF. **(Conclusión 14 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "propaganda institucional", subcuenta "otros medios impresos", se observó el registro de una póliza por concepto de displays, presentando como muestras fotográficas imágenes de lonas con el logotipo del partido; sin embargo, se omitió presentar muestra fotográfica de los artículos adquiridos. El caso en comento se detalla a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Factura	Proveedor	Concepto	Monto
EG 27	19/04/2016	F94D52A2-AA07-4A38-92BA-D7B75DD3448B	Ana Eunice Nevarez Ornelas	120 display Institucional	\$15,312.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-18/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“GASTOS_Servicios Personales

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "propaganda institucional", subcuenta "otros medios Impreso", se observó el registro de una póliza por concepto de displays, presentando como muestras fotográficas imágenes de lonas con el logotipo del partido; sin embargo, se omitió presentar muestra fotográfica de los artículos adquiridos".

El partido se ha caracterizado por estar en constante movimiento con su militancia y simpatizantes y con el afán de seguir promocionando la imagen del Partido y poder tener un crecimiento a nivel Estatal, varios compañeros dirigentes pidieron una imagen que fuera de fácil desplazamiento para poder ser movida por donde se tuvieran recorridos y reuniones, razón por la cual se pidió al proveedor un material que permitiera cumplir este requisito, sugiriéndonos el desplaye como medio de promoción, proponiéndonos varios modelos, decidiéndose por el que ha sido usado y es usado aun en estas fechas en eventos de Municipios, cruceros y diversos eventos donde ha sido solicitado por los dirigentes, siendo el tipo banner que podemos usar en diversos lugares al ser fácil su manejo.

Anexamos evidencia fotográfica de algunos eventos en los que se ha tenido este tipo de publicidad.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó la evidencia fotográfica de los artículos obtenidos correspondiente al gasto realizado; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

- ♦ *Al comparar el monto reportado en la balanza de comprobación de la cuenta de “egresos” subcuenta “capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres”, con el porcentaje de Financiamiento Público que establece la normatividad aplicable, se observó que omitió ejercer el total del gasto programado para dicha actividad en el PAT 2016, tal como se detalla a continuación:*

<i>Financiamiento público para actividades ordinarias</i>	<i>3% para capacitación, promoción y desarrollo político de las mujeres</i>	<i>Balanza de comprobación del partido</i>	<i>Monto no Ejercido</i>
<i>(a)</i>	<i>(b)= (a*3%)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)=(b-c)</i>
\$2,957,698.46	\$88,730.95	\$87,466.54	\$1,264.41

Monto no ejercido en el ejercicio 2015			Monto no ejercido en 2016				Total no ejercido para capacitación, promoción y desarrollo político de las mujeres de los ejercicios 2015 y 2016
Monto para capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres que debió ejercer en el ejercicio 2015	Monto ejercido en el ejercicio 2015	Monto dictaminado que se deberá ejercer en el ejercicio 2017	Financiamiento público para actividades ordinarias 2016	3% para capacitación, promoción y desarrollo político de las mujeres	Balanza de comprobación del partido ejercicio 2016.	Monto no ejercido 2016	
(a)	(b)	(c)=(a-b)	(d)	(e)=(d*3%)	(f)	(g)=(e-f)	h=(c+g)
\$81,208.04	\$ -	\$81,208.04	\$2,957,698.46	\$88,730.95	\$87,466.54	\$1,264.41	\$82,472.45

Es preciso señalar que los partidos políticos recibieron financiamiento público para sus actividades específicas, como lo establece el Acuerdo 9/2016 emitido por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Durango.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-27/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

En relación a la omisión en la que se describe. "Al comparar el monto reportado en la balanza de comprobación de la cuenta de "egresos" subcuenta "capacitación, promoción desarrollo del liderazgo político de las mujeres", 'con el porcentaje de Financiamiento Público' que establece la normatividad aplicable, se observó que omitió ejercer el total del gasto programado para dicha actividad en el PAT 2016”.

Manifestamos que el total del monto presupuestado para esta actividad, se ejerció en su totalidad; siendo la cantidad observada como no ejercida, la que corresponde a las comisiones bancarias mensuales aplicadas en el transcurso del ejercicio de su revisión. Se anexamos papel de trabajo de las comisiones y estados de cuanta mensuales.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó los estados de cuenta donde se aprecian las comisiones bancarias; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Respecto al financiamiento otorgado para el desarrollo de Capacitación Promoción y el Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres en el ejercicio 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se les daría seguimiento para aplicación y comprobación, en el marco de la revisión del Informe Anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente al ejercicio 2017.

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió aplicar para Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres	Financiamiento que el Partido aplico para Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres en el ejercicio 2015	Financiamiento que el Partido aplico para Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres en el ejercicio 2016	Total destinado	Financiamiento no destinado para Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres en el Ejercicio 2016	Financiamiento del ejercicio 2015 que el Partido deberá ejercer para Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres en el ejercicio 2017

	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=E \$
2015	81,208.04	0.00	0.00	0.00	81,208.04	81,208.04
2016	88,730.95	0.00	88,730.95	88,730.95	0.00	0.00
Total	169,938.99	0.00	88,730.95	88,730.95	81,208.04	81,208.04

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por **\$81,208.04** monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado.

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres", subcuenta "impresos", se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por concepto de papelería impresa por un importe total de \$66,998.12; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dicho gasto, además omitió presentar evidencia que vincule los gastos realizados con las actividades específicas del partido, y las muestras o evidencias de los eventos realizados. El caso en comento se detalla a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto
EG 26	28/10/2016	12-A	Ana Eunice Nevarez Ornelas	2 piezas de lona 2x2, 3 banner completo .9x1.16, 3 reconocimientos, 50 invitaciones "mujeres líderes", 150 invitaciones "la inclusión de los jóvenes en la política", 50 libretas 8x11 "mujeres líderes", 50 carpetas "mujeres líderes", 150 carpetas "la inclusión de los jóvenes en la política", 100 plumas "mujeres líderes", 200 plumas "la inclusión de los jóvenes en la política", 150 libretas "la inclusión de los jóvenes en la política"	\$49,998.32
EG 36	20/12/2016	13-A	Ana Eunice Nevarez Ornelas	150 invitaciones "democracia, ¿existe para la mujer?", 50 carpetas "democracia, ¿existe para la mujer?", 2 reconocimientos "democracia ¿existe para la mujer?", 15 libretas 8x11 "democracia ¿existe para la mujer?", 1 lona "democracia ¿existe para la mujer?", 155 plumas "democracia ¿existe para la mujer?", 100 hojas membretadas "democracia ¿existe para la mujer?"	16,999.80
Total					\$66,998.12

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-28/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres", subcuenta impresos", se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por concepto de papelería impresa por un importe total de \$66,998.12; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dicho gasto, además omitió presentar evidencia que vincule los gastos realizados con las actividades específicas del partido, y las muestras o evidencias de los eventos realizados".

Se Realizaron Talleres con el nombre "Mujeres Líderes", "Inclusión de los Jóvenes en la Política" y "Democracia existe para la Mujer" mismo que se Notificó al INE mediante el Oficio Dirigido al C.P Eduardo Garza Curiel Director de la Unidad Técnica de Fiscalización PD/CONT/047/2016, el día 10 de Octubre del 2016 en el cual no se especificaron los conceptos y montos en los que se utilizaría los recursos, ya que con los cambios en la dirigencia no tuvimos información sobre dicho PAT 2016 , al tener acceso solo a una oficio, sin ningún acceso a la información, para poder llevar acabo el presupuesto de las actividades a realizar. Manifestar que es una obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos implementando los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se determinó que no es satisfactoria para esta autoridad, aun cuando presentó el programa del evento, invitación, lista de asistentes y evidencia fotográfica, ya

respecto a la aclaración del presupuesto manifestó que debido a cambios en la dirigencia no tuvieron la información suficiente sobre el PAT 2016, al tener acceso solo a un oficio, sin ningún acceso a la información, para poder llevar a cabo el presupuesto de las actividades a realizar; sin embargo, esta situación no lo exime de cumplir con la normativa; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir presupuestar el gasto de la subcuenta impresos, por un monto de \$66,998.12, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 165, 166 y 173 del RF. **(Conclusión 15 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres”, subcuenta “gasolina y lubricantes”, se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por un importe total de \$2,465.41; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar el gasto de combustible, además omitió presentar las bitácoras de recorrido, y muestras o evidencias de los eventos realizados. El caso en comento se detalla a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto
DR 16	31/10/16	C 10391	Grupo Promotor Energético, S.A. de C.V.	compra de 54.74 lts de litros de gasolina magna,	\$765.27
DR 16	31/10/16	FEP 2986	Servicio El Chino, S.A. de C.V	compra de 35.77 lts de litros de gasolina magna,	500.00
DR 16	31/10/16	FEP 2988	Servicio El Chino, S.A. de C.V	compra de 35.77 lts de litros de gasolina maga	400.14
DR 16	31/10/16	A-4513	Súper Servicio Primo De Verdad S.A. de C.V.	compra de 14.3062 ltos de magna	200.00
DR 16	31/10/16	A-4512	Super Servicio Primo De Verdad S.A. de C.V.	compra de 14.3062 ltos de magna	200.00
DR 16	31/10/16	FEP 2987	Servicio El Chino, S.A. de C.V	compra de 28.61 lts de litros de gasolina magna,	400.00
Total					\$2,465.41

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-29/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres", subcuenta "gasolina y lubricantes", se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por un importe total de \$2,465.41; sin embargo, en el proyecto del PAT 016 omitió presupuestar el gasto de combustible, además omitió presentar las bitácoras de recorrido, y muestras o evidencias de los eventos realizados”.

Se Realizó el Taller con el nombre de "Mujeres Líderes" mismo que se Notificó al INE mediante el Oficio Dirigido al C.P Eduardo Garza Curiel Director de la Unidad Técnica de Fiscalización PD/CONT/047/2016, el día 10 de Octubre del 2016, al tener solo un oficio, sin ningún acceso a la información para poder llevar acabo el presupuesto de las actividades a realizar. Manifestar que es obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos implementando los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos.

Anexamos la evidencia soporte del evento.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se determinó que es insatisfactoria para esta autoridad, aun cuando presentó el programa del evento, invitación, lista de asistentes y evidencia fotográfica, ya respecto a la aclaración del presupuesto manifestó que debido a cambios en la dirigencia no tuvieron la información suficiente sobre el PAT 2016, al tener acceso solo a un oficio, sin ningún acceso a la información, para poder llevar a cabo el

presupuesto de las actividades a realizar; sin embargo, esta situación no lo exime de cumplir con la normativa; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir presupuestar el gasto de combustibles, por un monto de \$2,465.41, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 165, 166 y 173 del RF. **(Conclusión 16 PD/DG).**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres”, subcuenta “varios”, se observó el registro de una póliza que presenta como soporte documental varias facturas por concepto de artículos diversos; sin embargo, no presentó evidencias o la justificación que vincule el gasto a la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto
DR 13	31/10/16	TCKAAF 54215	Casa Ley, S.A. de C.V.	compra de artículos de despensa	\$1,179.25
DR 13	31/10/16	287	Laura Guerrero De León	3 centros de mesa	600.00
DR 13	31/10/16	168374888	Cadena Comercial Oxxo, S.A. De C.V.	1 blitzer de pilas alcalinas	87.50
DR 13	31/10/16	BAADF 170072	Tiendas Soriana, S.A. De C.V.	1 extensión de uso rudo	132.00
DR 13	31/10/16	4022	Oscar Javier Monárrez Hernández	1 consumo de alimentos	575.00
DR 13	31/10/16	ICALO117991	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	5 paquetes de agua de 40 pzas	360.00
Total					\$2,933.75

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-30/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres", subcuenta "varios", se observó el registro de una póliza que presenta como soporte documental varias facturas por concepto de artículos diversos; sin embargo, no presentó evidencias o la justificación que vincule el gasto a la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres".

Se Realizó un Taller con el nombre de "Inclusión de los Jóvenes en la Política" en la Universidad Pedagógica de Durango. Dicho evento tiene como objetivo lograr que las mujeres jóvenes participen más en la toma de decisiones que las afectan de manera directa e indirecta, esta actividad se estuvo en coordinación con la encargada de tutoría de los estudiantes de dicha universidad, a la cual se sigue apoyando a través de diversas actividades encaminadas hacia un mejor entorno de oportunidad para la mujer en política.

Se anexa evidencia fotográfica, listas de asistencia y otros documentos soportes.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó el programa del evento, invitación, lista de asistentes y evidencia fotográfica donde se justifica el gasto; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres”, subcuenta “impresos”, se observó el registro de una póliza que presenta como soporte documental una factura por concepto de compra de papelería impresa; sin embargo, no presentó evidencias o la justificación que vincule el gasto con la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto

EG 38	22/12/16	13-A	Ana Eunice Nevarez Ornelas	100 carpetas " taller el reto 2018 para la mujer en política", 100 plumas "taller el reto 2018 para la mujer en política", 100 libretas "taller el reto 2018 para la mujer en política"	\$10,589.00
-------	----------	------	----------------------------	---	-------------

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-31/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres.

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación present.1rda por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres", subcuenta "impresos", se observó el registro de una póliza que presenta como soporte documental una factura por concepto de compra de papelería impresa; sin embargo, no presentó evidencias o la justificación que vincule el gasto con la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres".

Se comenta que con la finalidad de conocer el panorama rumbo al proceso Electoral del 2018 y preparar a nuestros Dirigentes para los retos que enfrentarán las Mujeres. Se llevó a cabo un taller "2018 El Reto de la Mujer"

Se anexa fotos y evidencias requeridas del taller.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó el programa del evento, invitación, lista de asistentes

y evidencia fotográfica donde se justifica el gasto; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Actividades Específicas.

- ♦ *Al comparar el monto reportado en la balanza de comprobación en la cuenta de “egresos” subcuenta “actividades específicas”, con el porcentaje de financiamiento público que establece la normatividad aplicable, se observó que el sujeto obligado omitió ejercer la totalidad del monto de actividades específicas, tal como se detalla a continuación:*

<i>Financiamiento público para actividades ordinarias</i>	<i>Financiamiento público para actividades específicas</i>	<i>2% mínimo para actividades de formación ideológica, políticas y de investigaciones académicas y editoriales</i>	<i>Total de gastos por erogar para actividades específicas en 2016</i>	<i>Balanza de comprobación del partido.</i>	<i>Monto no ejercido</i>
<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)=(a*2%)</i>	<i>(d)=(b+c)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)=(d-e)</i>
\$2,957,698.46	\$79,987.46	\$59,153.97	\$139,141.43	\$132,242.48	\$6,898.95

Monto no ejercido en el ejercicio 2015			Monto no ejercido en 2016						Total no ejercido en actividades específicas de los ejercicios 2015 y 2016
Monto para actividades específicas que debió ejercer en el ejercicio 2015	Monto ejercido en el ejercicio 2015	Monto dictaminado que se deberá ejercer en el ejercicio 2017	Financiamiento público para actividades ordinarias	Financiamiento público para actividades específicas ejercicio 2016	2% mínimo para actividades de formación ideológica, políticas y de investigaciones académicas y editoriales.	Total de gastos por erogar para actividades específicas en 2015	Balanza de comprobación del partido.	Monto no ejercido 2016	
(a)	(b)	(c)=(a-b)	(d)	(e)	(f)=(d*2%)	(g)=(e+f)	(h)	(i)=(g-h)	j=(c+i)
\$124,673.71	\$70,535.02	\$54,138.69	\$2,957,698.46	\$79,987.46	\$59,153.97	\$139,141.43	\$138,558.68	\$582.75	\$54,721.44

Es preciso señalar que los partidos políticos recibieron financiamiento público para sus actividades específicas, como lo establece el Acuerdo 44/2016 emitido por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Durango.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-19/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "Al comparar el monto reportado en la balanza de comprobación en la cuenta de "egresos" subcuenta "actividades específicas", con el porcentaje de financiamiento público.' que establece la normatividad aplicable, se observó que el sujeto obligado omitió ejercer la totalidad del monto de actividades específicas".

Manifestarnos que parte de esa cantidad que se está considerando como no ejercida, corresponde a las comisiones bancarias mensuales aplicadas en el transcurso del ejercicio de su revisión, siendo este un total de \$6,316.20.

Se anexamos papel de trabajo de las comisiones y estados de cuanta mensuales.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató en los estados de cuenta de actividades específicas del ejercicio 2016, que se cobraron comisiones bancarias por \$6,316.20; sin embargo omitió ejercer un monto de \$582.75; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

Respecto al financiamiento otorgado para el desarrollo de Actividades Específicas en el ejercicio 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se les daría seguimiento para aplicación y comprobación, en el marco de la revisión del Informe Anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente al ejercicio 2017.

Ejercicio	Financiamiento total que el Partido debió	Financiamiento que el Partido aplico para	Financiamiento que el Partido aplico para	Total destinado	Financiamiento no destinado para	Financiamiento del ejercicio 2015 que el
-----------	---	---	---	-----------------	----------------------------------	--

	aplicar para Actividades Específicas	Actividades Específicas en el ejercicio 2015	Actividades Específicas en el ejercicio 2016		Actividades Específicas en el Ejercicio 2016	Partido deberá ejercer para Actividades Específicas en el ejercicio 2017
	A \$	B \$	C \$	D= (B+C) \$	E=(A-D)	F=E \$
2015	124,673.71	70,535.02	0.00	70,535.02	0.00	54,138.69
2016	139,141.43	0.00	138,558.68	138,558.68	582.75	0.00
Total	263,815.14	70,535.02	138,558.68	209,093.7	582.75	54,138.69

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por **\$54,138.69** monto de la columna F, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, fue debidamente erogado y comprobado. **(Conclusión 17 PD/DG)**

En consecuencia, al no destinar **\$582.75** monto de la columna E de financiamiento público otorgado para la Actividades Específicas en el ejercicio 2016; el sujeto obligado incumplió con lo establecido el artículo 51 numeral 1 inciso a) fracción IV, e inciso c) de la LGPP. **(Conclusión 17bis PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “actividades específicas”, subcuenta “impresos”, se observó el registro de pólizas por concepto de pago de impresión de 204 libros con el título “La Participación Política de las Mujeres”; sin embargo, omitió presentar muestra de los libros impresos. Además, el registro contable es incorrecto, ya que es un gasto correspondiente a la “Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres”. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Referencia contable	Fecha	No. de factura	Proveedor	Concepto	Monto
EG 43	09/11/2016	608	Miguel Ángel Núñez	100 Pzas Libro "La Participación Política De Las Mujeres"	\$11,800.68
EG 28	20/12/2016	736	Miguel Ángel Núñez	104 Pzas Libro "La Participación Política De Las Mujeres"	12,272.71
Total					\$24,073.39

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-20/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "actividades específicas", subcuenta "impresos", se observó el registro de pólizas por concepto de pago de impresión de 204 libros con el título "La Participación Política de las Mujeres"; sin embargo, omitió presentar muestra de los libros impresos. Además, el registro contable es incorrecto, ya que es un gasto correspondiente a la "Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres".

Se comenta que el título del libro que se presenta es "La participación Política de la Mujer", pero la finalidad de dicho impreso está dirigida a toda la ciudadanía en general (hombres y mujeres), por lo que no está presupuestado como un gasto de Liderazgo de la Mujer, sino en una Actividad Específica, Cabe aclarar que el Libro se entregó en Talleres y Actividades realizadas por el Partido Duranguense a Militantes, Consejeros y Simpatizantes.

Por la aclaración anterior, es que no se efectúa tal reclasificación contable sugerida. Se anexan los recibos así como la evidencia fotográfica de diversos eventos de diferente.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se determinó que es insatisfactoria para esta autoridad, ya que no se aprecia el nombre, denominación o razón social y domicilio del editor, el año de la edición o reimpresión, número ordinal que corresponda a la edición o reimpresión, fecha en que se terminó de imprimir y el número de ejemplares impresos en la evidencia presentada así como el listado de las personas a quienes fueron entregados los libros con la firma de recibido; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir presentar la evidencia con los requisitos establecidos en la normativa, por un monto de \$24,073.39, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 163, numeral 1, inciso a), fracción V; 171, 173 y 176 del RF.
(Conclusión 18 PD/DG)

- ♦ De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “actividades específicas”, subcuenta “impresos”, se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por concepto de papelería impresa por un importe total de \$36,181.42; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dicho gasto, además, omitió presentar evidencia en la que se vinculen los gastos realizados con las actividades específicas. El caso en comento se detalla a continuación:

Referencia contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto
EG 28	20/12/2016	736	Miguel Ángel Núñez	100 hojas membretadas tamaño carta selección a color en papel opalina	\$299.51
EG 31	22/12/2016	14-A	Ana Eunice Nevarez Ornelas	200 invitaciones "actividades específicas", 200 carpetas "actividades específicas", 10 reconocimientos, 2 banner, 1 lona 3x3, 200 hojas membretadas "actividades específicas", 200 libretas "actividades específicas", 1 cd información de estadísticas	35,881.91
Total					\$36,181.42

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-21/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "actividades específicas", subcuenta "impresos", se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documenta/ facturas por

concepto de papelería impresa por un importe total de \$36,181.42; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dicho gasto, además, omitió presentar evidencia en la que se vinculen los gastos realizados con las actividades específicas.

Se Realizó un Taller con el nombre de "Formación de Lideres PD 2018" mismo que se Notificó al INE mediante el Oficio Dirigido al C.P Eduardo Garza Curiel Director de la Unidad Técnica de Fiscalización PD/"CONT/047/2016,el día 10 de Octubre del 2016 en el cual no se especificaron los conceptos y montos en los que se utilizaría los recursos, ya que con los cambios en la dirigencia no tuvimos la información suficiente sobre el PAT 2016, al tener acceso solo a un oficio, sin ningún acceso a la información, para poder llevar acabo el presupuesto de las actividades a realizar. Manifiestar que es una obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos implementando los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos.

Anexarnos la evidencia fotográfica del evento."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó evidencia fotográfica del evento, invitación al evento, programa y lista de asistencia; adicionalmente se determinó que no es satisfactoria para esta autoridad, toda vez que manifiesta que debido a cambios en la dirigencia no tuvieron la información suficiente sobre el PAT 2016, al tener acceso solo a un oficio, sin ningún acceso a la información, para poder llevar a cabo el presupuesto de las actividades a realizar; sin embargo, esta situación no lo exime de cumplir con la normatividad; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir presupuestar dicho gasto, por un monto de \$36,181.42, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 165, 166 y 173 del RF.**(Conclusión 19 PD/DG)**

- ♦ *De la verificación a la cuenta "actividades específicas", subcuenta "papelería", se observó el registro de una póliza; sin embargo, omitió presentar la factura correspondiente; además, no presenta las evidencias que vinculen el gasto con las actividades específicas del partido. El caso en comento se detalla a continuación:*

<i>Referencia contable</i>	<i>Fecha</i>	<i>Importe</i>
EG 32	22/12/2016	\$822.60

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-22/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la cuenta "actividades específicas", subcuenta "papelería", se observó el registro de una póliza; sin embargo, omitió presentar la factura correspondiente; además, no presenta las evidencias que vinculen el gasto con las actividades específicas del partido".

Manifestamos que el gasto que se menciona (822.60 ochocientos veintidós pesos 40/100) fue registrado por error en Actividades Específicas, siendo un gasto ordinario, esto a razón que cuando se realizaron los gastos para una actividad que se tenía en esa fecha, se mezcló ese otro gasto y como al momento de comprobar el gasto con las facturas la persona encargada de realizar las compras no aclaró que este gasto de papelería iba separado, se mandó todo al gasto de Actividades Específicas.

Cabe mencionar que los gastos de papelería que son los de 2 tick's en suma los 822.60, no se obtuvo factura con requisitos fiscales.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó aclaración respecto a la vinculación del gasto con las actividades específicas del partido, manifestando que por error se registraron en este rubro, sin embargo no realizó la reclasificación del gasto. Adicionalmente

presentó copia del cheque de pago y copia de los tickets de compra, sin embargo omitió presentar las facturas correspondientes; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir presentar la factura, por un monto de \$822.60, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 29 del CFF; 166 y 173 del RF.
(Conclusión 20 PD/DG)

- ♦ *De la verificación a la cuenta “actividades específicas”, subcuenta “gasolina y lubricantes”, se observó el registro de pólizas de las cuales presenta como soporte documental facturas por un importe total de \$15,000.00; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar el gasto de combustible, además, omitió presentar las bitácoras de recorrido que especifiquen claramente los datos de los vehículos utilizados, actividades o comisiones realizadas que vinculen el gasto con las actividades específicas del partido, y las muestras o evidencias de los eventos realizados. El caso en comento se detalla a continuación:*

Referencia contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto
EG 29	22/12/2016	A-102993	Gasolinera Servicios Araser, SA de CV	1072.9613 lts de combustible magna	\$15,000.00

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-23/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la cuenta "actividades específicas", subcuenta "gasolina y lubricantes", se observó el registro de pólizas de las cuales presenta como soporte documental facturas por un importe total de \$15,000.00; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016, omitió presupuestar el gasto de combustible, además, omitió presentar las bitácoras de recorrido que especifiquen claramente los datos de los vehículos utilizados, actividades o comisiones realizadas que vinculen el gasto con las actividades específicas, del partido, y las muestras o evidencias de los eventos realizados".

Se Realizó un Taller con el nombre de "Formación de Lideres PD 2018" mismo que se Notificó al INE mediante el Oficio Dirigido al C.P Eduardo Garza Curiel Director de la Unidad Técnica de Fiscalización PD/CONT/047/2016, el día 10 de Octubre del 2016 en el cual no se especificaron los conceptos y montos en los que se utilizaría los recursos, ya que con los cambios en la dirigencia en ese ejercicio, no tuvimos información sobre dicho PAT 2016 al tener solo un oficio, sin una página de acceso para llevar acabo el presupuesto de las actividades a realizar. Manifiestar que es una obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos implementando los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos. Se anexa bitácora de Gasolina debidamente firmada, fotografías del evento y de los utilitarios usados en el mismo, así como los contratos de comodato, la invitación al evento, lista de asistencia y programa del evento."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó el programa del evento, invitación, lista de asistentes, evidencia fotográfica y contratos de comodato; sin embargo omitió presentar las bitácoras de recorrido que especifiquen claramente los datos de los vehículos utilizados, actividades o comisiones. Adicionalmente presentó aclaración del porque no presupuestó el gasto de combustible en el PAT, manifestando que debido a los cambios en la dirigencia en ese ejercicio, no tuvieron información sobre dicho PAT 2016, lo cual no lo exime de cumplir con la normativa en tiempo y forma; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir presupuestar el gasto por consumo de combustible, así como las bitácoras de recorrido, por un monto de \$15,000.00, el sujeto obligado

incumplió lo dispuesto en los artículos 165, 166, 173 y 257, numeral 1, inciso n) del RF. **(Conclusión 21 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “actividades específicas”, subcuenta “alimentos”, se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por concepto de compra de botanas, alimentos, refrescos y desechables por un importe total de \$2,488.65; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dicho gasto, además, omitió presentar evidencia en la que se vinculen los gastos realizados con las actividades específicas del partido, y las muestras o evidencias de los eventos realizados. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Referencia Contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto
EG 32	22/12/2016	231133	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	compra de servilletas y papel	\$97.00
EG 32	22/12/2016	231134	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	compra de azúcar y refrescos	378.50
EG 32	22/12/2016	ICABN 224429	Nueva Wal Mart de México, S de R.L. de C.V.	compra de artículos de despensa	1,425.65
EG 32	22/12/2016	SOI 49930	Grupo Plásticos Centauro, S.A. de C.V.	compra de desechables	587.50
Total					\$2,488.65

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-24/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "actividades específicas", subcuenta "alimentos", se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por concepto de compra de botanas, alimentos, refrescos y desechables por un importe total de \$2,488.65; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dicho gasto, además, omitió presentar evidencia en la que se vinculen los gastos realizados con las actividades específicas del partido, y las muestras o evidencias de los eventos realizados".

Se Realizó un Taller con el nombre de "Formación de Lideres PD 2018" mismo que se Notificó al INE mediante el Oficio Dirigido al C.P Eduardo Garza Curiel Director de la Unidad Técnica de Fiscalización PD/OONT/047/2016, el día 10 de Octubre del 2016 en el cual no se especificaron los conceptos y montos en los que se utilizaría los recursos, ya que con los cambios en la dirigencia no tuvimos información sobre dicho PAT 2016 al tener solo un oficio sin una página de acceso o la información para llevar a cabo los ingresos presupuestales de las actividades a realizar. Manifiesto que es una obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos, implementando: los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos. Se anexa la evidencia fotográfica del evento y los alimentos que en él se distribuyeron para los asistentes, asimismo se anexa la invitación, programa de trabajo y lista de asistencia."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó el programa del evento, invitación, lista de asistentes, evidencia fotográfica y justificación del gasto. Adicionalmente presentó aclaración del porque no presupuestó el gasto por concepto de "alimentos" en el PAT, manifestando que debido a los cambios en la dirigencia en ese ejercicio, no tuvieron información sobre dicho PAT 2016, lo cual no lo exime de cumplir con la normativa en tiempo y forma; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir presupuestar el gasto por concepto de "alimentos" por un monto de \$2,488.65, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos, 165, 166, 173 y 257, numeral 1, inciso n) del RF. **(Conclusión 22 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "actividades específicas", subcuenta "material promocional", se*

observó el registro de pólizas por concepto de pago de impresión de 400 libros con título "La Participación Política de las Mujeres"; sin embargo, omitió presentar muestra de los libros impresos. Además, el registro contable es incorrecto, ya que es un gasto de "Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres. Los casos en comento se detallan a continuación:

Referencia contable	Fecha	No. de factura	Proveedor	Concepto	Monto
EG 32	26/08/2016	11-A	Ana Eunice Nevarez Ornelas	400 Pzas Libro "La Participación Política de las Mujeres", PAT La Construcción de la Democracia	\$48,724.16

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-25/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "actividades específicas", subcuenta "material promocional", se observó el registro de pólizas por concepto de pago de impresión de 400 libros con título "La Participación Política de las Mujeres"; sin embargo, omitió presentar muestra de los libros impresos.

Además, el registro contable es incorrecto, ya que es un gasto de "Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres".

Manifestamos que el título del libro que se presenta es "La participación Política de las Mujer", pero la finalidad de dicho impreso está dirigida a toda la ciudadanía en general (hombres y mujeres), por lo que no

está presupuestado como un gasto de Liderazgo de la Mujer, sino en una Actividad Específica. Cabe aclarar que el Libro se entregó en Talleres y Actividades realizadas por el Partido Duranguense a Militantes, Consejeros y Simpatizantes.

Por la aclaración anterior, es que no se efectúa tal reclasificación contable sugerida. Se anexan los recibos así como la evidencia fotográfica de diversos eventos de diferente.

Se anexan los recibos así como la evidencia fotográfica de eventos, de diferente índole en los que esta actividad se llevó a cabo, manifestar también que en el comité municipal de Durango se tienen varios tomos que se usan en las reuniones con nuevos militantes siendo una actividad que al no ser solo un evento de oradores se sigue usando para fomentar la lectura en las reuniones de comités y coordinadores.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se determinó que es insatisfactoria para esta autoridad, ya que en la evidencia fotográfica no se aprecia el nombre, denominación o razón social y domicilio del editor, el año de la edición o reimpresión, número ordinal que corresponda a la edición o reimpresión, fecha en que se terminó de imprimir y el número de ejemplares impresos, además no presenta el listado de las personas a quienes fueron entregados con firma de recibido; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al omitir presentar la muestra de la impresión con los requisitos establecidos en la normativa, por un monto de \$48,724.16, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 163, numeral 1, inciso a), fracción V; 171, 173 y 176 del RF. **(Conclusión 23 PD/DG)**

- ♦ *De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta “actividades específicas”, subcuenta “otros similares”, se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por concepto de renta de mobiliario y compra de arreglos florales por un importe total de \$4,952.06; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dichos gastos, además, omitió presentar la evidencia que vincule los gastos realizados con el desarrollo de las actividades específicas del partido, y muestras o evidencias de los eventos realizados. El caso en comento se detalla a continuación:*

Referencia Contable	Fecha	Factura			
		Número	Proveedor	Concepto	Monto
EG 30	22/12/2016	A-1094	José Alberto Briceño Arreola	renta de mobiliario	\$3,258.30
EG 33	30/12/2016	A-1111	José Alberto Briceño Arreola	renta de mobiliario	623.76
EG 34	30/12/2016	305	Laura Guerrero De León	1 arreglo floral	1,070.00
Total					\$4,952.06

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-26/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Actividades Específicas

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la cuenta "actividades específicas", subcuenta "otros similares", se observó el registro de pólizas que presentan como soporte documental facturas por concepto de renta de mobiliario y compra de arreglos florales por un importe total de \$4,952.06; sin embargo, en el proyecto del PAT 2016 omitió presupuestar dichos gastos, además, omitió presentar la evidencia que vincule los gastos realizados con desarrollo de las actividades específicas del partido, y muestras o evidencias de los eventos realizados".

Se realizó la presentación del libro "Liderazgo y Participación Política de la Mujer", así como un taller con el nombre de "Formación de Líderes PD 2018" mismo que se Notificó al INE mediante el oficio Dirigido al C.P Eduardo Garza Curiel Director de la Unidad Técnica de Fiscalización PD/CONT/047/2016, el día 10 de Octubre del 2016 en el cual no se especificaron los conceptos y montos en los que se utilizaría los recursos, ya que con los cambios en la dirigencia no tuvimos información

sobre dicho PAT 2016, al tener acceso solo a solo una oficio, sin ningún acceso a la información, para poder llevar a cabo el presupuesto de las actividades a realizar. Manifiestar que es una obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos implementando los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos. Se anexan las fotos de mobiliario y flores que se utilizaron en los eventos, así como otras evidencias del evento.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó el programa del evento, invitación, lista de asistentes, evidencia fotográfica y justificación del gasto. Adicionalmente presentó aclaración del porque no presupuestó el gasto por concepto de “otros similares” en el PAT, manifestando que debido a los cambios en la dirigencia en ese ejercicio, no tuvieron información sobre dicho PAT 2016, lo cual no lo exime de cumplir con la normativa en tiempo y forma; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al omitir presupuestar el gasto por concepto de “otros similares” por un monto de \$4,952.06, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 165, 166, 173 y 257, numeral 1, inciso n) del RF. **(Conclusión 24 PD/DG)**

Confirmaciones con terceros

- ♦ Se realizaron oficios de confirmación de operaciones con proveedores reportados en su Informe Anual 2016.

Consec.	Entidad	No. de oficio	Proveedor y/o Prestador de Servicios	Fecha de notificación	Fecha de respuesta del proveedor
1	Durango	INE/UTF/DA-L/6815/17	Oscar Cabrales Montoya	01/06/2017	07/07/2017
2	Durango	INE/UTF/DA-L/6813/17	Suministros Automotrices Vazter S.A. de C.V.	01/06/2017	No presentó respuesta
3	Durango	INE/UTF/DA-L/6814/17	Carlos Morales Pérez	02/06/2017	No presentó respuesta
4	Durango	INE/UTF/DA-L/6710/17	Gasolinera Servicios Araser S.A. de C.V.	29/05/2017	01/06/2017
5	Durango	INE/UTF/DA-L/6812/17	Gasolinera Elizondo, S.A. de C.V.	06/06/2017	No presentó respuesta

Se realizaron oficios de confirmación de operaciones con proveedores reportados en su Informe Anual 2016.

Consec.	Entidad	No. de oficio	Proveedor y/o Prestador de Servicios	Referencia
---------	---------	---------------	--------------------------------------	------------

1	Durango	INE/UTF/DA-L/6815/17	Oscar Cabrales Montoya	(2)
2	Durango	INE/UTF/DA-L/6813/17	Suministros Automotrices Vazter S.A. de C.V.	(1)
3	Durango	INE/UTF/DA-L/6814/17	Carlos Morales Pérez	(1)
4	Durango	INE/UTF/DA-L/6710/17	Gasolinera Servicios Araser S.A. de C.V.	(2)
5	Durango	INE/UTF/DA-L/6812/17	Gasolinera Elizondo, S.A. de C.V.	(1)

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; por lo tanto, la observación **quedó sin efectos**.

5.2.10.4 Cuentas de balance

Bancos

El sujeto obligado reportó a la autoridad electoral 3 cuentas bancarias. A continuación, se detallan las cuentas bancarias:

COMITÉ	BANCO	No DE CUENTA BANCARIA	TIPO DE CUENTA		FECHA		ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS		TOTAL DE ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS	SALDO FINAL BALANZAS DE COMPROBACIÓN AL 31-12-16
			CH	INV.	APERTURA	CANCELACIÓN	DEL MES DE:	AL MES DE:		
CEE Durango	Santander	92001547551	<input type="checkbox"/>		(A)		Enero	Diciembre	0	4,814.37
CEE Durango	Santander	65505441537	<input type="checkbox"/>		(A)		Enero	Diciembre	0	582.95
CEE Durango	Santander	65505835056	<input type="checkbox"/>		(A)		Enero	Diciembre	0	-574.18
Total										\$4,823.14

Estados de Cuenta y Conciliaciones Bancarias

- ♦ *De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se identificó una cuenta bancaria; sin embargo, omitió presentar los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias correspondientes. Los casos en comento se detallan a continuación:*

Institución Financiera Nombre Completo	Clabe	Número de Cuenta	Nomenclatura de La Cuenta	Estados de Cuenta Faltantes	Conciliaciones Bancarias Faltantes
Banco Santander (México), S.A.	014 190655054415374	65505441537	Partido Duranguense	Enero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre	Enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, diciembre
Banco Santander (México), S.A.	014 190655058350561	65505835056	Partido Duranguense	Octubre	Octubre, noviembre, diciembre
Banco Santander (México), S.A.	014 190920015475512	92001547551	Partido Duranguense	Enero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre	Enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, diciembre

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-3/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Estados de cuenta y Conciliaciones Bancarias

En relación a la omisión en la que se describe. "De la verificación a la documentación presentada por el sujeto obligado en el SIF, en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se identificó una

cuenta bancaria; sin embargo, omitió presentar los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias correspondientes".

Se anexan estados de cuenta y conciliaciones bancarias.

Haciendo mención que existen \$574.20 en conciliación, en la cuenta 65-5083505-6 de liderazgo de la mujer, esto debido a que en el mes de Octubre se registró contable mente la comisión 'bancaria por \$574.20 más IVA, siendo este de 79.20, y el banco aun no la ejecutaba, esto se realizó debido a que aún no se tenían los estados de cuenta en físico y se adelantó a este registro, no considerando que las comisiones bancarias del mes se cobran inmediatamente hasta el próximo mes."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD se constató que presentó las conciliaciones bancarias solicitadas, sin embargo, de las cuentas 65505441537, 65505835056 se observó que únicamente presentó la hoja 1 de cada estado de cuenta; además omitió presentar todos los estados de cuenta de la cuenta 92001547551; por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia al no presentar los 23 estados de cuenta solicitados, el sujeto obligado incumplió lo dispuesto en los artículos 54, numerales 1, 4 y 5; y 102, numeral 3 del RF. **(Conclusión 25 PD/DG)**

Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

- ♦ *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.*

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.

Al momento del presente dictamen no se ha recibido respuesta por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores. Por tal razón la observación, quedó sin efecto.

Depreciación y amortización.

- ♦ *De la revisión a las cuentas de activo, se observó el registro contable de depreciaciones y amortizaciones contables; sin embargo, omitió presentar el cálculo de manera mensual, 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.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-35/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Cuentas de balance_Depreciaciones y Amortizaciones.

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a las cuentas de activo, se observó el registro contable de depreciaciones y amortizaciones contables; sin embargo, omitió presentar el cálculo de manera mensual, 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".

Se agrega sumaria de activo fijo y depreciaciones.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó la cedula de activo fijo y depreciaciones del ejercicio 2016, además presentó los porcentajes de depreciación por rubro; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Cuentas por cobrar

- ♦ Al cotejar la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se observó que reportó saldos en los rubros de “Deudores Diversos”, “Viáticos por Comprobar” y “Otros gastos por comprobar”; 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 01/01/2016 \$	Movimientos		Saldo al 31-12-16 \$
			Incrementos \$	Recuperación \$	
1104-01-0000	Deudores Diversos	0	150,404.38	113,766.02	36,638.36
1105-01-0000	Viáticos Por Comprobar	0	139,052.00	139,052.07	-0.07
1105-02-0000	Otros Gastos Por Comprobar	34,474.62	272,181.81	278,044.77	56,827.91
Total		\$34,474.62	\$561,638.19	\$530,862.86	\$93,466.20

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.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-32/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Cuentas de balance_Cuentas por cobrar

En relación a la omisión en la que se describe. "Al cotejar la balanza de comprobación al ;31 de diciembre de 2016, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se observó que reportó saldos reportados en los rubros de "Deudores Diversos", "Viáticos por Comprobar" y "Otros gastos por comprobar"; sin embargo, no presentó la integración de los saldos señalada en la normativa".

Se anexa integración de cuentas por cobrar, haciendo mención que tanto la cuenta de Deudores diversos y Viáticos por comprobar su saldo se fue creando durante el ejercicio 2016, mismas que se han ido saldando en el 2017, pero como son mentas las cuales su 'uso es de constante movimiento, el saldo esta vigor, aunque por operaciones nuevas.

En el caso de la cuenta de Otros por comprobar, si se trae un saldo desde el mes de febrero 2015 ya que en algunos casos dirigentes de diversos municipios se les daba gastos para gestión en sus localidades en trabajos de representación del Partido, mismo que cayeron en la confusión de que no eran gastos comprobables en el momento, pero se está realizando la gestión de la comprobación de estos saldos.

Cabe manifestar que es una obligación como Ente Público, el transparentar los recursos de financiamiento, por lo cual estamos implementando los mecanismos para estar en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó la integración de cuentas por cobrar; sin embargo, se observó que existen saldos con antigüedad mayor a un año, por lo tanto, la observación **no quedó atendida**.

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se les daría seguimiento para su comprobación o recuperación de conformidad con lo establecido en el artículo 67 del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente a 2017.

De seguimiento realizado a los saldos que integran el rubro de cuentas por cobrar, se determinaron los siguientes saldos:

Cuentas	Saldo de 2014 que cumplieron la antigüedad en 2015 y continúan con saldo en 2016 (descontando recuperaciones y comprobaciones) (A)	Saldo de 2015 que cumplieron la antigüedad en 2016 (descontando recuperaciones y comprobaciones) (B)	Saldo para seguimiento en 2017 (C)= (A+B)
Otros gastos por comprobar	\$0.00	\$56,827.91	\$56,827.91

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$56,827.91, fue debidamente comprobado o recuperado. **(Conclusión 26 PD/DG).**

Saldos Finales

Derivado de las aclaraciones y rectificaciones efectuadas, en respuesta a las observaciones de los oficios de errores y omisiones emitidos por la UTF, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos inicialmente reportados, reportando derechos al 31 de diciembre de 2016, el monto que se integra de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2016 CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO			SALDOS FINALES AL 31-12-16
		SALDO INICIAL AL 01-01-16	COMPROBACIÓN DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO	ADEUDOS GENERADOS EN 2016 CARGOS	RECUPERACIÓN DE ADEUDOS O COMPROBACIÓN DE GASTOS ABONOS	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO	
		(A)	(B)	C=(A-B)	(D)	(E)	F=(D-E)	
1104-01-0000	Deudores diversos	0.00	0.00	0.00	150,404.38	113,766.02	36,638.36	36,638.36
1105-02-000	Otros gastos por comprobar	62,690.87	5,862.96	56,827.91	272,181.81	272,181.81	0.00	56,827.91
Total Cuentas por Cobrar		62,690.87	5,862.96	56,827.91	422,586.19	385,947.83	36,638.36	93,466.27

Cuentas por pagar

- ♦ Al cotejar la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se observó que reportó saldos reportados, en el rubro de “Pasivos” y “Cuentas por pagar”; sin embargo, no presentó la

integración de los saldos señalada en la normatividad. Los casos se detallan en el cuadro siguiente:

NO. CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL 01/01/2016 \$	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31-12-16 \$
			RECUPERACIÓN \$	INCREMENTOS \$	
2101-001-000	Proveedores	49,270.75	283,164.26	280,864.26	46,970.75
2102-03-0000	Acreedores Diversos	0	38,769.70	38,769.71	0.01
Total		\$49,270.75	\$321,933.96	\$319,633.97	\$46,970.76

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.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-33/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Cuentas de balance_Cuentas por pagar

En relación a la omisión en la que se describe. "Al cotejar la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, presentada por el sujeto obligado mediante el SIF, se observó que reportó saldos reportados, en el rubro de "Pasivos" y "Cuentas por pagar"; sin embargo, no presentó la integración de los saldos señalada en la normatividad".

Se anexan la integración de las cuentas, haciendo mención de lo siguiente:

1. Respecto a la cuenta de Proveedores se menciona lo siguiente:

- \$25,000.00 corresponden a la creación de un pasivo, de un proveedor de impresos, mismo que se pagó en el mes Febrero 2017, con PE-17 mediante transferencia bancaria y se anexa registro contable, ficha de transferencia y factura.
- \$18,998.00 que corresponden al descuento que otorga el proveedor por pago oportuno, y este no se registró contablemente, ya que al momento de realizar las compras con el Proveedor (Telmex) nos daba un costo del equipo, mismo que se registraba contablemente, de este costo se generaba las mensualidades dependiendo el plazo, 12, 18 y hasta 29 mensualidades, pero al realizar el pago puntual de la mensualidad, nos aplica un descuento del 25% del pago, de esta situación se fue generando un saldo pendiente de pagar al proveedor, pero este realmente es el descuento que nos realizan y no se afecta a la cuenta contablemente. Al realizar la integración tuvimos la evidencia física de 2 compras con esta situación, una de 5 equipos y otra de 2. Se agrega el papel de trabajo, así como un recibo de Telmex donde se puede ver el caso del descuento, caso que ocurre en todos los meses.
- \$3,669.72 este corresponde a un mal registro contable, donde en vez de mandar el pago correspondiente del mes de junio a proveedores, se manda junto con los demás pagos de otras líneas telefónicas al gasto. Se anexa registro contable y recibo de pago.
- \$1,000.00 esta cantidad corresponde a un pago que se le hace este proveedor, desconociendo de] porqué de este abono, ya que no hay evidencia de algún recibo que nos indique el cobro, motivo o concepto de este pago, esta afectación se puede observar en la integración de la cuenta. Se anexa evidencia del abono y registro contable.

Con lo anterior descrito se puede observar que realizando los movimientos contables correspondientes, el saldo en la cuenta de proveedores sería de \$303.03,.

2. Respecto a la cuenta de acreedores diversos, la existencia del saldo de \$.01, se debe a que se realizó un pago de pago al acreedor Ana Laura Ramírez Mota por \$ contribuciones pendiente de pagar del ejercicio 2016, se estarían cubriendo en el ejercicio inmediato posterior. Se anexa evidencia”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató que presentó la integración de cuentas por pagar en la que se aprecia que existe un saldo con antigüedad mayor a un año por un monto de \$21,970.75, sin embargo, también presenta la justificación de que es un adeudo que se tiene con Teléfonos de México, por la compra de “equipo de cómputo” a crédito; por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015, como se indicó en el Dictamen Consolidado respecto de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos de los Partidos Políticos Nacionales correspondientes al ejercicio 2015, el Consejo General consideró el criterio de que a estos se le daría seguimiento respecto a los pagos realizados de conformidad con lo establecido en el artículo 84 del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o en caso de continuar con saldo pendiente, en el correspondiente a 2017.

Del seguimiento realizado a los saldos que integran el rubro de cuentas por pagar, se determinaron los siguientes saldos:

Cuentas	Saldo de 2014 que cumplieron la antigüedad en 2015 y continúan con saldo en 2016 (descontando pagos realizados)	Saldo de 2015 que cumplieron la antigüedad en 2016 (descontando pagos realizados)	Saldo para seguimiento en 2017
	(A)	(B)	(C)= (A+B)
Proveedores	\$0.00	\$21,970.75	\$21,970.75
Total	\$0.00	\$21,970.75	\$21,970.75

En consecuencia, esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$21,970.75, fue debidamente pagado. **(Conclusión 26bis PD/DG)**

Saldos Finales

Derivado de las aclaraciones y rectificaciones efectuadas, en respuesta a las observaciones de los oficios de errores y omisiones emitidos por la UTF, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos inicialmente reportados, reportando derechos a cargo de terceros al 31 de diciembre de 2016, el monto que se integra de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2016 CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO			SALDOS FINALES AL 31-12-16
		SALDO INICIAL Al 01-01-16	PAGOS REALIZADOS DE SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO	ADEUDOS GENERADOS EN EL 2016 ABONOS	PAGOS REALIZADOS EN EL 2016 CARGOS	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO	
		(a)	(b)	c=(a-b)	(d)	(e)	f=(d-e)	g=(c+f)
2101-00-0000	Proveedores	49,270.75	27,300.00	21,970.75	280,864.26	255,864.26	25,000.00	46,970.75
Total Cuentas por Pagar		\$49,270.75	\$27,300.00	\$21,970.75	\$280,864.26	\$255,864.26	\$25,000.00	\$46,970.75

Impuestos por pagar

- ♦ Se detectaron saldos de impuestos que al 31 de diciembre de 2016, que el sujeto obligado no ha enterado a las autoridades correspondientes, como se indica en el cuadro siguiente:

NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL 01-01-16	RETENCIONES DEL EJERCICIO 2016	AMORTIZACIÓN DE ADEUDOS O PAGOS EN 2016	TOTAL, DE ADEUDOS PENDIENTES DE PAGO AL 31-12-16
		(a)	(b)	(c)	(d=a+b-c)
2103-01-0000	ISR retenido por servicios profesionales	0.00	1,500.00	878.00	622.00
2103-03-0000	ISR retenido por asimilados a sueldos	17,070.00	125,365.00	134,527.00	7,908.00
2103-04-0000	ISR retenido por arrendamiento	352.00	1,760.40	1,760.00	352.40
2103-05-0000	IVA retenido por servicios profesionales	0.00	1,928.80	0.00	1,928.80
2103-07-0000	IVA retenido por arrendamiento	376.00	1,877.80	1,878.00	375.80
TOTAL		\$17,798.00	\$132,432.00	\$139,043.00	\$11,187.00

Mediante el Acuerdo INE/CG774/2016 aprobado por el Consejo General en sesión ordinaria celebrada el 16 de noviembre de 2016, se aprobaron los criterios para el tratamiento de saldos pendientes de pago de las contribuciones, entre otras, que las contribuciones generadas en el ejercicio 2015 se debieron pagar al 31 de diciembre de 2016.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-34/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

“Cuentas de balance_Impuestos por pagar

En relación a la omisión en la que se describe. "Se detectaron saldos de impuestos que al 31 de diciembre de 2016, que el sujeto obligado no ha enterado a las autoridades correspondientes".

Se agregan integraciones de impuestos por pagar, se comenta que dichos impuestos pendientes de pagar se encontraron al momento de realizar la integración por lo que sé pagaran en el mes de septiembre del 2017. Manifestar que es una obligación como Ente Público, el cumplir con las obligaciones federales, en esta ocasión nos ocurrió dicha falta, debido a cambios en el personal, pero nos encontramos en procesos de en una mejora continua y seguir cumpliendo con el buen uso y destino de los recursos”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se concluyó lo siguiente:

Respecto a los impuestos correspondientes a 2015, el sujeto obligado presentó la integración de “impuestos por pagar”, además, presentó los comprobantes de pago, y las pólizas de cancelación de los impuestos del ejercicio 2015, por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Respecto a los impuestos correspondientes a 2016, el sujeto obligado no comprobó su pago, por lo que la UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por **\$11,187.00** fue debidamente pagado. **(Conclusión 29 PD/DG)**

En consecuencia, esta UTF considera que ha lugar a dar vista al Servicio de Administración Tributaria y a la Secretaría de Finanzas y Administración del

Gobierno del estado de Durango, para que, en ejercicio de sus atribuciones determine lo conducente.

Saldos Finales

Derivado de las aclaraciones y rectificaciones efectuadas, en respuesta a las observaciones de los oficios de errores y omisiones emitidos por la UTF, el sujeto obligado realizó una serie de ajustes y reclasificaciones a los saldos inicialmente reportados, reportando impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2016, el monto que se integra de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO INICIAL 01/01/2016(A)	MOVIMIENTOS 2015:		SALDO FINAL 31/12/2015 D=(A+C-B)
			PAGO DE ADEUDOS (CARGOS) (B)	GENERACIÓN DE ADEUDOS (ABONOS) ©	
2103-00-0000	Impuestos por Pagar	\$17,798.00	\$139,043.00	\$132,432.00	\$11,187.00

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS GENERADOS EN 2015 Y ANTERIORES CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN 2015 CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO			SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2016			SALDOS FINALES AL 31-12-16
		SALDO INICIAL AL 01-01-16	PAGOS REALIZADOS DE SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO FINAL AL 31-12-16	SALDO INICIAL AL 01-01-16	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL AL 31-12-16	ADEUDOS GENERADOS EN EL 2016 ABONOS	PAGOS REALIZADOS EN EL 2016 CARGOS	SALDO FINAL AL 31-12-16 DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MENOR A UN AÑO	
		(a)	(b)	c=(a-b)	(d)	(e)	f=(d-e)	(g)	(h)	i=(g-h)	j=(c+f+i)
2103-01-0000	ISR retenido por servicios profesionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00	878.00	622.00	622.00
2103-03-0000	ISR retenido por asimilados a sueldos	0.00	0.00	0.00	17,070.00	17,070.00	0.00	125,365.00	117,457.00	7,908.00	7,908.00
2103-04-0000	ISR retenido por arrendamiento	0.00	0.00	0.00	352.00	352.00	0.00	1,760.40	1,408.00	352.40	352.40
2103-05-0000	IVA retenido por servicios profesionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,928.80	0.00	1,928.80	1,928.80
2103-07-0000	IVA retenido por arrendamiento	0.00	0.00	0.00	376.00	376.00	0.00	1,877.80	1,502.00	375.80	375.80
Total Pagar	Impuestos por	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$17,798.00	\$17,798.00	\$0.00	\$132,432.00	\$121,245.00	\$11,187.00	\$11,187.00

5.2.10.5 Sistema Integral de Fiscalización

Registro de operaciones fuera de tiempo

- ♦ *De la revisión al SIF, se observó que su partido registró 569 operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización, como se muestra en el **anexo 1** del presente oficio.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El partido presentó escrito de respuesta; sin embargo, respecto a esta observación no presentó aclaración ni documentación alguna.

De la valoración a los registros de las operaciones extemporáneas en el sistema integral de fiscalización correspondiente al ejercicio 2016, se consideró lo siguiente:

- Que el ejercicio 2016 fue el primero en el cual los partidos políticos utilizaron el Sistema Integral de Fiscalización (SIF) como herramienta para el registro de sus operaciones correspondientes al gasto ordinario, lo cual les implicó migrar los saldos contables del sistema que venían utilizando, al SIF.
- Que aun cuando los partidos políticos tenían la obligación de utilizar el catálogo de cuentas definido por la Comisión de Fiscalización, las cuentas y subcuentas no estaban homologadas en todos los casos, y que cada sujeto obligado abrió cuentas contables que les eran de utilidad para su administración. Al entrar en operación el SIF, se vieron en la necesidad de adecuar todo su catálogo de cuentas contables a las permitidas en dicho sistema.
- Que el Informe Anual del ejercicio 2015 fue fiscalizado en el sistema tradicional que venía ocupando cada sujeto obligado y el dictamen correspondiente fue aprobado por el Consejo General del INE el 14 de diciembre de 2016, lo que implicó retraso en el reconocimiento de los saldos iniciales y en el registro de sus operaciones.

Derivado de lo anterior, se determinó que para efectos del registro de operaciones en el SIF correspondientes al ejercicio 2016 se aplicarán los siguientes criterios:

- 1) Por única vez, las operaciones efectuadas entre el 1 de enero de 2016 y el 30 de junio de 2016, no se considerarán extemporáneas, siempre y cuando hubieran sido registradas en el SIF antes del 6 de julio de ese año.
- 2) Para el cálculo de los tres días hábiles dentro de los cuales deben registrarse las operaciones, no se considerarán los periodos vacacionales de conformidad con el siguiente cuadro:

Período Vacacional del INE	Se consideran realizadas el día
Del 25 de julio al 5 de agosto de 2016	8/08/2016
Del 26 al 31 de diciembre de 2016 al 6 de enero de 2017	9/01/2017

- 3) No serán considerados como registros extemporáneos las siguientes operaciones:
 - trasposos (entre cuentas bancarias del mismo comité),
 - reclasificaciones (considerando que las pólizas que dieron origen a las operaciones sí serán sancionadas, en los casos en los cuales se hubieran registrado con posterioridad a los 3 días.)
 - pólizas de apertura
 - pólizas de cierre
 - pólizas de cancelación

Los 239 registros, señalados en el **Anexo 1** del presente dictamen, no se ubicaron en ninguno de los 3 supuestos de excepción señalados anteriormente y exceden los tres días posteriores en que se realizaron; razón por la cual, la observación **no quedó atendida**.

En consecuencia, al no realizar el registro contable de 239 operaciones en tiempo real, las cuales excedieron los tres días posteriores en que se realizó la operación, dentro del periodo normal, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en el artículo 38, numerales 1 y 5 del RF. **(Conclusión 27 PD/DG)**

5.2.10.6 Seguimiento al Informe Anual 2017

Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016

Traspaso de Saldos

Campaña (Partido Político)

- ♦ *De la revisión a la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se observó que el sujeto obligado no realizó los traspasos de saldos correspondientes a la campaña del Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016, a la contabilidad de operación ordinaria.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-36/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"Traspaso de Saldos_Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016_Campaña (Partido Político)

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se observó que el sujeto obligado no realizó los traspasos de saldos correspondientes a la campaña del Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016, a la contabilidad de operación ordinaria".

Se comenta que en el proceso en mención no hubo saldos de campaña, ya que el total de la ministración correspondiente a la campaña fue ejecutado en gastos relacionados con la actividad referida, Por lo cual no se tiene traspaso de saldo a la contabilidad ordinaria.

Se anexa estado de cuenta correspondiente donde se refleja el saldo de, la cuenta concentradora usada en campaña en ceros."

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se constató en la contabilidad del partido político que no existen saldos de campaña por traspasar, por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Campaña (Coalición)

- ♦ *De la revisión a la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se observó que el sujeto obligado no realizó los traspasos de saldos de la Coalición correspondientes a la campaña del Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016, a la contabilidad de operación ordinaria.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 4 de julio de 2017, recibido por su partido el mismo día.

El sujeto obligado omitió presentar escrito de respuesta; por lo tanto, el partido no dio contestación alguna respecto a esta observación.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, recibido por su partido el mismo día.

Escrito de respuesta número PD/PRE/067-37/2017, sin fecha, presentado mediante el SIF el día 5 de septiembre de 2017, en el cual el PD manifestó lo que a la letra se transcribe:

"Traspaso de SalDOS_Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016_Campaña (Coalición)

En relación a la omisión en la que se describe. "De la revisión a la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, se observó que el sujeto obligado no realizó los traspasos de saldos de la Coalición correspondientes a la campaña del Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016, a la contabilidad de operación ordinaria".

De acuerdo al convenio de coalición firmado para la postulación de candidatos en el cual se definieron los porcentajes que correspondían a los integrantes de la misma, se realizó el documento siendo la cantidad de \$ 86,667.44 la aportación del partido a la coalición, haciendo el traspaso el día 24 de mayo del 2016 a la cuenta concentradora de la coalición, esto de acuerdo a la cláusula

donde se manifiesta que será el Partido Revolucionario Institucional quien manejara dicha cuenta.

S. e anexa hoja de trabajo donde se hace el cálculo del porcentaje correspondiente de la aportación a la cuenta concentradora de la coalición, póliza del SIF de transferencia donde se refleja el traspaso a la coalición y estado de cuenta.”

De la verificación a la documentación presentada y del análisis a la respuesta del PD, se verificó en el convenio de coalición lo manifestado por el partido político, por lo tanto, la observación **quedó atendida**.

Confronta

Primer periodo

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/11256/17, de fecha 04 de julio de 2017, notificado el mismo día; se le comunicó al Partido Duranguense que la confronta correspondiente a las observaciones determinadas en la revisión del Informe de campaña, se llevaría a cabo el día 17 de julio de 2017 a las 15:00 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva en Durango, ubicada en calle 5 de febrero número 1001-A Pte. Zona Centro, C.P. 34000, en la Ciudad de Durango, Dgo, en la cual se contó con la asistencia de: María Veronica Acosta y la Ing. Ana Laura Ramírez Mota y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, los auditores Senior C.P. Raul Ramirez Cancino y C.P. Vianey Elizabeth Dueñez Mena.

Se realizó una versión estenográfica para efectos de dejar constancia de todas las manifestaciones vertidas en dicho acto.

Segundo periodo

Mediante el oficio núm. INE/UTF/DA-L/13202/17, de fecha 29 de agosto de 2017, notificado el mismo día; se le comunicó al Partido Duranguense que la confronta correspondiente a las observaciones determinadas en la revisión del Informe de campaña, se llevaría a cabo el día 04 de septiembre de 2017 a las 15:00 horas, en las instalaciones de la Junta Local Ejecutiva en Durango, ubicada en calle 5 de febrero número 1001-A Pte. Zona Centro, C.P. 34000, en la Ciudad de Durango, Dgo, en la cual se contó con la asistencia de: la Ing. Ana Laura Ramírez Mota y C.P. Cesar Martín Rivera Espinosa, y por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización, los auditores Senior C.P. José Antonio Rodríguez Cenicerros y la Lic. Clarissa Herrera Canales.

Conclusiones de la revisión de Informe Anual 2016 del Partido Duranguense

Los errores y omisiones que se reflejan en este dictamen se hacen del conocimiento del Consejo General del INE, en términos de lo establecido en los artículos 443, en relación con el 456, numeral 1, inciso a), de la LGIPE.

1. **PD/DG.** El sujeto obligado presentó su Informe Anual correspondiente al ejercicio 2016 en tiempo y forma, mismo que fue revisado para detectar errores y omisiones.

Gabinete

2. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió entregar la acreditación del Auditor externo, la relación del registro centralizado del financiamiento de militantes y el Estado de Situación Presupuestal del Sistema de Rendición de Cuentas del Gasto Programado.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 78, numeral 1, inciso b), fracción IV de la LGPP; y 257 del RF.

3. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió informar en tiempo y forma los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 98 del RF.

Ingresos

4. **PD/DG.** El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por \$3,049,856.42, clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. Saldo Inicial	11,596.30
2. Financiamiento Público	3,037,685.92
3. Aportaciones	0.00
4. Autofinanciamiento	0.00
5. Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	0.00
6. Otros ingresos	574.20
7. Transferencia de Recursos Locales	0.00

Total de Ingresos	3,049,856.42
-------------------	--------------

Gastos

5. **PD/DG.** El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por \$3,005,194.56, que fueron clasificados de la forma siguiente:

CONCEPTO	MONTOS \$
1. Actividades Ordinarias Permanentes	2,785,485.74
2. Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres	87,466.54
3. Actividades Específicas	132,242.28
4. Campañas locales	0.00
5. Transferencias a órganos locales	0.00
Total de Gastos	3,005,194.56

Conclusiones de Gastos

Servicios Personales

6. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presentar los recibos de nómina con requisitos fiscales por un monto de \$166,150.00, así como los contratos de prestación de servicios y las credenciales de elector.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 127; del RF.

7. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió comprobar el gasto por concepto de prestación de servicios por \$2,000.00

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 127 del RF.

8. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió comprobar el gasto por concepto de prestación de servicios por \$2,000.00 y

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 127; del RF.

9. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presentar las bitácoras de recorrido con las especificaciones requeridas, los ticket de consumo o el listado de dispersión del combustible que vincule el gasto con el objeto partidista por \$139,400.00

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 47, numeral 1, inciso a), fracción II, 105; 107; 109; 126; 127, numeral 1; y 257, numeral 1, inciso n) del RF.

10. **PD/DG.** El sujeto obligado no justificó el objeto partidista por \$1,500.00

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, inciso n) de la LGPP y 127 del RF.

11. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presentar la evidencia de pago, los oficios de comisión y los boletos de viaje con los nombres de los pasajeros.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 296, numeral 1, del RF.

12. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió justificar el objeto partidista \$17,657.95.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, inciso n) de la LGPP.

13. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió comprobar el gasto realizado, por \$2,338.00 que

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 29 del CFF y 127, numeral 1 del RF.

14. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió justificar el objeto partidista por \$7,400.80

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, inciso n) de la LGPP; y el 126, numeral 1 del RF.

Capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres

15. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presupuestar el gasto, por un monto de \$66,998.12.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 165, 166 y 173 del RF.

16. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presupuestar el gasto del PAT por un monto de \$2,465.41

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 105, 106, numeral 1; 107, 109, 165, 166, 173 y 257, numeral 1, inciso j) del RF.

Actividades específicas

17. **PD/DG.** Se dará seguimiento al financiamiento para capacitación, promoción y liderazgo político de las mujeres en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$54,138.69, correspondiente al financiamiento del ejercicio 2015, sea debidamente erogado y comprobado.

17bis. PD/DG. El sujeto obligado no ejerció un monto de \$582.75 en el rubro de actividades específicas.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 51 numeral 1 inciso a) fracción IV, e inciso c) de la LGPP.

18. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presentar la evidencia con los requisitos establecidos en la normativa, por un monto de \$24,073.39.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 163, numeral 1, inciso a), fracción V; 171, 173 y 176 del RF.

19. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presupuestar el gasto, por un monto de \$36,181.42

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 165, 166 y 173 del RF.

20. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presentar una factura con los requisitos fiscales, por un monto de \$822.60.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 29 del CFF; 166 y 173 del RF.

21. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presupuestar el gasto y no presento las bitácoras de recorrido por concepto de consumo de combustible, por un monto de \$15,000.00

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 165, 166, 173 y 257, numeral 1, inciso n) del RF.

22. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presupuestar el gasto por concepto de “alimentos”, por un monto de \$2,488.65

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 165, 166, 173 y 257, numeral 1, inciso n) del RF.

23. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presentar la evidencia del gasto con los requisitos establecidos en la normativa, por un monto de \$48,724.16

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 163, numeral 1, inciso a), fracción V; 171, 173 y 176 del RF.

24. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presupuestar el gasto por concepto de “otros similares”, por un monto de \$4,952.06

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 105, 106, numeral 1; 107, 109, 165, 166, 173 y 257, numeral 1, inciso n) del RF.

Cuentas de Balance

Estados de cuenta y conciliaciones bancarias

25. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió presentar 23 estados de cuenta.

Tal situación constituye un incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 257, numeral 1, inciso h) del RF.

Cuentas por cobrar

26. **PD/DG.** La UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$56,827.91, fue debidamente comprobado o recuperado.

26bis PD/DG. La UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$21,970.75, fue debidamente comprobado o pagado.

Sistema integral de Fiscalización

Registro de operaciones fuera de tiempo

27. **PD/DG.** El sujeto obligado realizó el registro extemporáneo de 239 operaciones que exceden los tres días que marca la normativa.

Tal situación incumplió con lo dispuesto en los artículos 38, numerales 1 y 5 RF.

Saldo Final

28. **PD/DG.** Al reportar el sujeto obligado ingresos por un monto total de \$3'049,856.42 y Egresos por un monto de \$3'005,194.56, su saldo final asciende a \$44,661.86.

Impuestos por pagar

29. **PD/DG.** El sujeto obligado omitió pagar los impuestos generados en el ejercicio 2016 por \$11,187.00

En consecuencia, esta UTF considera que ha lugar a dar vista al Servicio de Administración Tributaria y a la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Durango, para que, en ejercicio de sus atribuciones determine lo conducente.

Esta UTF dará seguimiento en el marco de la revisión del Informe Anual correspondiente al ejercicio 2017, con la finalidad de verificar que el saldo por \$11,187.00 fue debidamente pagado.