

PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA

INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN A LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DEL EJERCICIO 2014



17 de junio 2015

ÍNDICE

I. Marco jurídico	6
II. Antecedentes	10
III. Revisión preliminar	11
1. Presentación del informe ordinario.....	11
2. Estados financieros dictaminados	12
3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario	13
4. Entrevista con el dictaminador	16
5. Conclusión de la revisión preliminar	19
IV. Formalidades de la visita	20
1. Oficios de notificación de las formalidades	20
2. Inicio de la revisión	21
V. Ingresos	22
1. Financiamiento público	23
1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias	24
1.2. Financiamiento público para actividades específicas	24
2. Financiamiento privado.....	25
2.1. Financiamiento por la militancia	25
2.1.1. Efectivo	25
2.1.2. Especie	25
2.2. Financiamiento de simpatizantes	26
2.2.1. Efectivo	26
2.2.2. Especie	26
2.3. Autofinanciamiento	26
2.4. Financiamiento por rendimientos financieros.....	27
2.5. Aportaciones por transferencias.....	27

2.6. Otros ingresos	27
VI. Gastos	27
1. Actividades ordinarias.....	29
1.1. Servicios personales	29
1.2. Materiales y suministros	30
1.3. Servicios generales	30
1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor	32
1.5. Producción en radio y televisión.....	33
1.6. Prensa	33
1.7. Internet.....	34
1.8. Cine	34
2. Actividades específicas	34
2.1. Educación y capacitación política	35
2.2. Investigación socioeconómica y política	35
2.3. Tareas editoriales	35
3. Resultado del ejercicio.....	36
VII. Bienes y obligaciones	37
1. Activo	39
1.1. Caja	39
1.2. Bancos.....	40
1.3. Inversiones en valores y fideicomisos.....	41
1.4. Almacén.....	41
1.5. Cuentas por cobrar	41
1.6. Pagos Anticipados.....	41
1.7. Activo fijo	41
1.8. Depósitos en garantía	43
2. Pasivo	44

2.1. Proveedores	44
2.2. Acreedores diversos.....	44
2.3. Impuestos por pagar.....	46
3. Patrimonio.....	46
4. Cuentas de orden	47
VIII. Confirmación de operaciones	48
1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral	48
1.1. Oficio de confirmación	48
1.1.1. Proveedores	49
1.1.2. Aportaciones de militantes (APOM)	50
1.1.3. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	50
1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones	51
1.2.1. Proveedores	51
1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	53
1.2.3. Aportaciones de Militantes (APOM)	55
2. Confirmación de operaciones de la revisión anual.....	57
2.1. Oficio de confirmación	57
2.1.1. Proveedores	58
2.1.2. Aportaciones de militantes (APOM)	59
2.1.3. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	59
2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones	60
2.2.1. Proveedores	60
2.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)	63
2.2.3. Aportaciones de Militantes (APOM)	66
3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario.....	69
3.1. Seguimiento de la revisión semestral.....	69

3.2. Resultados de la revisión anual	71
IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación	73
X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral	74
1. Observación.....	75
2. Observación.....	77
3. Observación.....	78
4. Observación.....	80
XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce.	82
1. Observación.....	83
2. Observación.....	93
3. Observación.....	94
4. Observación.....	105
5. Observación.....	110
XII. Resultados y conclusiones	114
1. Estado de Actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión.....	114
2. Balance General con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión.....	118
3. Conclusiones	121
XIII. Recomendaciones contables y administrativas	123



I. Marco jurídico

El diez de febrero de dos mil catorce, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia político electoral, en cuyo artículo transitorio segundo, fracción I, inciso g, se dispuso que el Congreso de la Unión debía expedir una ley general que regulara a los partidos políticos nacionales y locales, en la que se prevería un sistema de fiscalización sobre el origen y destino de los recursos de las entidades de interés público, las coaliciones y los candidatos. En el artículo transitorio cuarto del mismo decreto, se estableció que las adiciones al artículo 116, fracción IV, de la Constitución General entrarían en vigor en la misma fecha en que lo hicieran las disposiciones del transitorio segundo.

Precisamente, el veintitrés de mayo de dos mil catorce fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación los decretos por los que se expiden la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y la Ley General de Partidos Políticos Nacionales y Locales, ambas con entrada en vigor al día siguiente de su publicación. No obstante, debe tenerse en consideración que en los artículos transitorios tercero y segundo de cada una de ellas, se dispone que:



Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales

Tercero. Los asuntos que se encuentren en trámite a la entrada en vigor del presente Decreto, serán resueltos conforme a las normas vigentes al momento de su inicio. Lo anterior, sin perjuicio de que se apliquen en lo conducente los plazos previstos en los artículos transitorios del presente Decreto.

Ley General de Partidos Políticos Nacionales y Locales

SEGUNDO. Los asuntos que a la entrada en vigor de esta Ley se encuentren en proceso se resolverán conforme a las disposiciones vigentes al momento en que iniciaron. Lo anterior, sin perjuicio de que se apliquen en lo conducente los plazos previstos en los artículos transitorios del presente Decreto.

De igual manera, el veinticuatro de junio de dos mil catorce fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México “Gaceta del Gobierno” el decreto 237 de la “LVIII” Legislatura, con entrada en vigor al día siguiente de su publicación, por el que se reforman los artículos 3, el segundo párrafo del 10, el 11, los párrafos primero, cuarto, quinto, octavo, décimo cuarto, décimo sexto, décimo noveno, vigésimo y vigésimo primero del 12, los párrafos tercero, cuarto, quinto y sexto del 13, el último párrafo del 14, los numerales 4° y 6° de la fracción VIII del 29, las fracciones II y III del 39, las fracciones VI, VII, VIII y el párrafo segundo del 40, el 44, el segundo párrafo del 45, las

fracciones XXI en su primer párrafo, XLVIII y XLIX del 61, el primer párrafo del 86 bis, el 116 y el último párrafo del 120; se adicionan el párrafo sexto recorriéndose los subsecuentes al 13, los párrafos cuarto y quinto al 17, los párrafos quinto y sexto al 39, la fracción IX al 40 y se deroga el párrafo segundo del 39 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Debe señalarse que en términos del artículo transitorio cuarto se dispuso que:

CUARTO.- La Legislatura Estatal deberá adecuar el marco jurídico-electoral secundario a más tardar el 30 de junio de 2014.

Así, es un hecho público y notorio que el pasado veintiocho de junio de dos mil catorce, en cumplimiento al artículo transitorio cuarto que se ha citado, la “LVIII” Legislatura del Estado de México aprobó las adecuaciones al marco jurídico electoral secundario, sin que al momento de la conclusión de este informe se hubieran publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México “Gaceta del Gobierno”.

En tal virtud, el informe de resultados fue realizado a la luz de las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes al momento en que el sujeto obligado realizó el registro de las operaciones, por lo que toda alusión a las normas que regulan la actuación de los partidos políticos y de esta autoridad fiscalizadora debe ser entendida a

aquellas que son anteriores a la entrada en vigor de los decretos que se han mencionado.

En el Estado de México, los procedimientos de fiscalización de los recursos de los partidos políticos están orientados a la búsqueda de información sobre el origen, monto, volumen, aplicación y destino del dinero que emplean en el cumplimiento de sus fines, sin que la actividad de la Unidad Técnica de Fiscalización se limite a una revisión contable de los ingresos y egresos a través de las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados y las Normas de Información Financiera, sino que las acciones de la Unidad Técnica están orientadas a considerar la veracidad de las operaciones reportadas por los partidos políticos como entidades de interés público que les reconoce la ley, su razonabilidad y por supuesto, el respeto a las leyes que regulan el financiamiento y la fiscalización.

Es por ello que en términos de los artículos 14, párrafo segundo, 16, párrafo primero, 41, fracción V, párrafo once y 116, fracción IV, incisos g, h y k de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo noveno y 12, párrafo noveno de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 61, fracción II, incisos a y b, fracción IV, incisos a, b, c, d, e y penúltimo párrafo, 62, fracción II, incisos c, e, f, j y m, 79, párrafo segundo y 84, fracción IV del Código Electoral del Estado de México; 1, 2, 3, 4, 5, 6, incisos a y d, 7, 117, 118, 119, 120, 121, 123, 124, 125, 126, 130, 131, 132, 133, 145, 145 Bis, 146 y 147 del

Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, ejerce la atribución de recibir, analizar y dictaminar el informe anual consolidado dos mil catorce, sobre el origen, monto, volumen, aplicación y empleo de los recursos financieros, tanto públicos como privados, reportados el treinta de marzo de dos mil quince, por el partido político.

II. Antecedentes

Para garantizar que los partidos políticos cumplieran en tiempo y forma con su obligación de presentar, ante la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, el informe anual sobre el origen y monto de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, durante el año dos mil catorce, así como su aplicación y empleo, con fundamento en los artículos 61, fracción II, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México, el Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto, notificó mediante oficios IEEM/UTF/135/2015 e IEEM/UTF/124/2015, del trece de marzo de dos mil quince al Partido de la Revolución Democrática, por conducto de su representante ante el Consejo General del Instituto y ante el órgano interno encargado de la percepción y administración de los recursos ordinarios y específicos, acreditado ante esta autoridad fiscalizadora, que a más tardar el treinta de marzo de dos mil quince, debían presentar el informe anual consolidado que contuviera los ingresos y gastos ordinarios del ejercicio dos mil catorce, así como

las aclaraciones y correcciones que derivaron de la revisión al informe semestral de avance de ejercicio de la citada anualidad.

Es importante señalar que los oficios referidos en el párrafo anterior, describen la obligación del partido político de presentar el informe anual consolidado acorde con los plazos y términos descritos en el *“PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014”*, donde se describe el objeto, alcance, procedimientos analíticos, plazos y ejecución.

Lo anterior, para asegurar la transparencia, equidad, legalidad y una mayor fiscalización sobre el origen, manejo y destino de los recursos financieros de los partidos políticos, pero sobre todo, para orientar a las citadas entidades de interés público respecto de las obligaciones en materia de financiamiento y el procedimiento de fiscalización.

III. Revisión preliminar

1. Presentación del informe ordinario

El treinta de marzo de dos mil quince, el Partido de la Revolución Democrática, a través de su responsable del órgano interno encargado de la percepción y administración de los recursos ordinarios y

específicos, acreditado ante esta autoridad fiscalizadora, presentó mediante escrito número REF/DIR.ADMON/EDOMEX/14/2015, el informe anual consolidado dos mil catorce, anexando el dictamen de los estados financieros, formatos y documentos que estimó conducentes que contienen el detalle de movimientos de su representado, de conformidad con los artículos 61, fracción II, incisos a y b, del Código Electoral del Estado de México; 117 y 118 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

2. Estados financieros dictaminados

El informe anual consolidado dos mil catorce, presentado por el Partido de la Revolución Democrática, fue sustentado con “ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 DICTAMINADOS POR CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO”, mismos que reflejan la situación financiera de la entidad de interés público, el resultado de sus operaciones y sus cambios.

Es menester señalar que en términos de los artículos 61, fracción IV, párrafo tercero del Código Electoral del Estado de México; 130 y 131 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el dictamen fue emitido por el L.C.C. Juvenal Avelar Ponce, anexando el Estado de Posición Financiera, Estado de Actividades y Estado de Flujos de Efectivo, por el ejercicio fiscal sujeto de revisión, así como sus notas aclaratorias respectivas; exhibiendo copia certificada expedida por el Lic. Oscar Raúl Naime Libien, Notario

Público Número cincuenta del Estado de México, del Registro de Contadores Públicos No. 11043 otorgado al profesionista en cuestión, como persona autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para dictaminar estados financieros.

3. Anexos y formatos adjuntos al informe ordinario

Con fundamento en los artículos 52 fracción XXVII, 61, fracciones II y IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 130 y 131 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el informe anual consolidado que presenta el Partido de la Revolución Democrática, está integrado por las balanzas de comprobación y auxiliares contables por los meses de enero a diciembre de dos mil catorce; las conciliaciones bancarias junto con los estados de cuenta bancarios y sus auxiliares respectivos por el mismo periodo; y los formatos identificados con las claves siguientes:

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
ANEXOS:		
Dictamen	Sí	<ul style="list-style-type: none"> Se anexa copia certificada ante Notario Público del registro para dictaminar expedido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
Estados financieros dictaminados	Sí	<ul style="list-style-type: none"> Estado de posición financiera. Estado de actividades. Estado de flujos de efectivo. Notas a los estados financieros.
Balanzas de comprobación	Sí	Por el periodo de enero a diciembre de 2014.

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
Auxiliares contables		Por el periodo de enero a diciembre de 2014.
Conciliaciones bancarias	Sí	<ul style="list-style-type: none"> Cuenta No.: [REDACTED] Banco: Banorte Saldo contable: \$2,499,524.92 Tipo de actividad: Ordinaria Cuenta No.: [REDACTED] Banco: Banorte Saldo contable: \$1,089,014.67 Tipo de actividad: Específicas Cuenta No.: [REDACTED] Banco: Banorte Saldo contable: \$164,359.20 Tipo de actividad: Ordinaria Cuenta No.: [REDACTED] Banco: Banorte Saldo contable: \$1,743,955.11 Tipo de actividad: Ordinaria Cuenta No.: [REDACTED] Banco: Bancomer Saldo contable: \$228,771.98 Tipo de actividad: Ordinaria
Archivos electrónicos	Sí	<p>Usb que contiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> Pólizas de enero a diciembre de 2014. Catálogo de cuentas al 31 de diciembre de 2014. Catálogo de cuentas al inicio del ejercicio. Control de REPAP. Control de APOM.
Aclaraciones de las observaciones derivadas de la revisión semestral 2014.		<p>Presentó:</p> <ul style="list-style-type: none"> Póliza de diario No. 188 sobre el registro de la diferencia de sueldos; Póliza No. 198, de los impuestos de abril de

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
	Sí	2014; <ul style="list-style-type: none"> Copia de cheque por concepto de pago de impuestos retenidos; Escritos que indican los montos recibidos por actividades políticas; y Un CD que contiene un Estudio de opinión pública.
FORMATOS:		
APOM1	Sí	De enero a diciembre de 2014.
APOM2	Sí	De enero diciembre de 2014.
APOS1	Sí	Con la leyenda "NO APLICABLE".
APOS2	Sí	Con la leyenda "NO APLICABLE".
AUTOFIN1	No	No aplicable, según registros contables .
COLECTAS	Sí	Con la leyenda "NO APLICABLE".
RENDIFIN	Sí	Con la leyenda "NO APLICABLE".
TRANSFER	No	-
REPAP1	Sí	De enero a diciembre de 2014.
REPAP2	Sí	Presentó concentrado por persona.
PROMP	Sí	Detalle de proveedores de mensajes promocionales en prensa.
PROMP1	Sí	Promocionales en prensa de proveedores.
PROP-INT	Sí	Propaganda contratada en páginas de internet de una empresa.
AAF	Sí	Por la compra de un terreno.
BAF	Sí	Presentado al 31 de diciembre de 2014. Las siguientes: Mobiliario y equipo de oficina Equipo de transporte Equipo de sonido y video Maquinaria y equipo No presento formatos BAF de equipo de cómputo.
IAF	Sí	Al 31 de diciembre de 2014.

FORMATO	PRESENTÓ SÍ/NO	COMENTARIOS
CARTA	Sí	Emitida por la persona que representa el Órgano Interno.

Resulta importante señalar que con fundamento en los artículos 58, fracción I, último párrafo y 60 del Código Electoral del Estado de México, el Partido de la Revolución Democrática, exhibió Carta en la que expresa no haber recibido financiamiento proveniente de la banca de desarrollo para la realización de sus actividades y no haber recibido financiamiento prohibido.

4. Entrevista con el dictaminador

El nueve de abril de dos mil quince, en ejercicio de la facultad conferida por el artículo 133 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, los servidores electorales C.C., Fortino Uribe Arzate, Isidro González Díaz y Reynalda Martínez Isojo, entrevistaron al L.C.C. Juvenal Avelar Ponce, del despacho “Consultores Profesionales en Auditoría, S.C.”, auditor externo del Partido de la Revolución Democrática, con el propósito de valorar el dictamen y papeles de trabajo que sustentaron la auditoría practicada a los ingresos y gastos de dos mil catorce; entrevista en la que se obtuvieron los resultados siguientes:

1. El Partido de la Revolución Democrática presentó el treinta de marzo de dos mil quince según folio 015007 de Oficialía de Partes del Instituto, el informe anual de actividades ordinarias y específicas dos mil catorce incluyendo dictamen de estados financieros y sus notas, balanzas de comprobación, auxiliares contables, conciliaciones bancarias y formatos, conforme a los artículos 61 fracción II y IV del Código Electoral del Estado de México, 130 y 131 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.
2. La opinión del auditor externo, L.C.C. Juvenal Avelar Ponce, señalada en su dictamen a los estados financieros argumenta que la situación financiera del partido fue que los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales la Situación Financiera del Partido de la Revolución Democrática del Estado de México al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el Estado de Actividades y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.
3. Los ingresos totales del partido político en el ejercicio dos mil catorce ascendieron a la cantidad de \$72,846,363.27 (Setenta y dos millones ochocientos cuarenta y seis mil trescientos sesenta y tres pesos 27/100 M.N.).
4. El financiamiento público de actividades ordinarias y específicas, por la cantidad de \$67,859,984.17 (Sesenta y siete millones ochocientos

- cincuenta y nueve mil novecientos ochenta y cuatro pesos 17/100 M.N.), coincide con el autorizado por el Consejo General del Instituto, aprobado mediante Acuerdo IEEM/CG/03/2014 del doce de marzo de dos mil catorce.
5. El financiamiento público prevaleció sobre el financiamiento privado, conforme al artículo 41, fracción II de la Constitución Federal.
 6. Los gastos totales ascendieron a la cantidad de \$67,022,094.34 (Sesenta y siete millones veintidós mil noventa y cuatro pesos 34/100 M.N.), correspondiendo a las actividades ordinarias la cantidad de \$65,561,279.06 (Sesenta y cinco millones quinientos sesenta y un mil doscientos setenta y nueve pesos 06/100 M.N.), y por actividades específicas la cantidad de \$1,460,815.28 (Un millón cuatrocientos sesenta mil ochocientos quince pesos 28/100 M.N.).
 7. Como resultado de disminuir a los ingresos los gastos ejercidos por el periodo sujeto de revisión, el partido político obtuvo un remanente por un monto de \$5,824,268.93 (Cinco millones ochocientos veinticuatro mil doscientos sesenta y ocho pesos 93/100 M.N.).
 8. El activo total asciende a la cantidad de \$33,865,666.65 (Treinta y tres millones ochocientos sesenta y cinco mil seiscientos sesenta y seis pesos 65/100 M.N.), donde la cuenta más representativa corresponde a terrenos, por un monto de \$18,373,221.00 (Dieciocho millones trescientos setenta y tres mil doscientos veintiún pesos 00/100 M.N.), que representa el 54% con respecto del activo total.

9. El pasivo total asciende a la cantidad de \$1,216,852.85 (Un millón doscientos dieciséis mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.), donde la cuenta más representativa corresponde a acreedores diversos, por un monto de \$1,210,852.85 (Un millón doscientos diez mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.), que representa el 99% con respecto del pasivo total.

5. Conclusión de la revisión preliminar

Para formarse una opinión técnica contable sobre la información financiera presentada por el Partido de la Revolución Democrática, la Unidad Técnica de Fiscalización, analizó de manera preliminar la aplicación y destino del financiamiento público y privado en materia de fiscalización, con el propósito de corroborar la certeza en la aplicación de ingresos-gastos, obtener elementos de juicio y seguridad razonable mediante la ejecución de un análisis financiero y aplicación de los procedimientos de auditoría, de lo vertido y presentado por el partido político dentro de su informe, y de esta manera concluir si es suficiente, confiable y que se encuentra revelada en los mismos, de acuerdo a su importancia, por lo que con fundamento en los artículos 62, fracción II, inciso c del Código Electoral del Estado de México; 120, 121, 122, 123 y 124 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se llevó a cabo la revisión preliminar de los documentos adjuntos al informe anual presentado, realizando las valoraciones correspondientes y como resultado del estudio se procedió a implementar el “*PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL*”

POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014”.

IV. Formalidades de la visita

1. Oficios de notificación de las formalidades

Con fundamento en los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México; 120, 121 y 122 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, el Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de México, el trece de abril de dos mil quince, notificó al Partido de la Revolución Democrática, por conducto de sus representantes del órgano interno y ante el Consejo General del Instituto, los oficios IEEM/UTF/178/2015 e IEEM/UTF/189/2015, respectivamente, mediante los cuales hace del conocimiento el lugar, periodo, objeto de la visita de verificación, alcance de la revisión, servidores públicos electorales comisionados y la obligación de designar testigos de asistencia en la diligencia de revisión a la documentación comprobatoria de los estados contables de los ingresos y gastos relativos al informe anual, a fin de comprobar la veracidad de lo reportado, respecto del origen, monto, volumen, aplicación y destino de los ingresos obtenidos por concepto de financiamiento público ordinario, para actividades específicas y modalidades diversas de financiamiento.

2. Inicio de la revisión

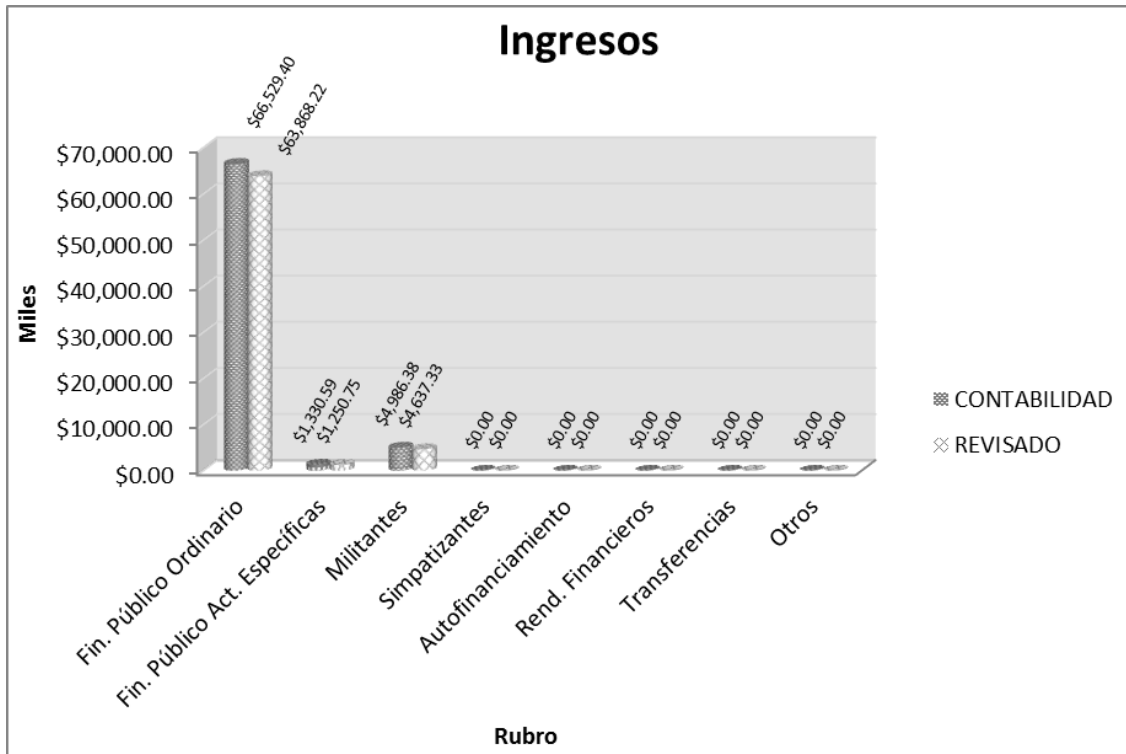
El catorce de abril de dos mil quince, se elaboró “ACTA CIRCUNSTANCIADA DE INICIO DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECIFICAS 2014, DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA”, en presencia del representante del órgano interno del Partido de la Revolución Democrática, de los testigos designados para observar y vigilar la actuación de la legalidad en la visita de verificación a la documentación comprobatoria que sustenta el informe consolidado dos mil catorce y de los servidores públicos electorales designados para la práctica de la visita en el domicilio social del partido político, sito en Avenida Hidalgo poniente No. 1015, colonia San Bernardino, Toluca, Estado de México C.P. 50080, se realizó la apertura de la visita de verificación al informe ordinario dos mil catorce, conforme al “*PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014*”, en términos de los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, incisos a y b del Código Electoral del Estado de México; 120, 121 y 122 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.



V. Ingresos

De la revisión a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, se da cuenta que el Partido de la Revolución Democrática, obtuvo ingresos totales en el año dos mil catorce, por la cantidad de \$72,846,363.27 (Setenta y dos millones ochocientos cuarenta y seis mil trescientos sesenta y tres pesos 27/100 M.N.), como se muestra a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Financiamiento público	\$67,859,984.17	\$65,118,973.04	100
Financiamiento público ordinario	\$66,529,396.20	\$63,868,220.35	100
Financiamiento público por actividades específicas	\$1,330,587.97	\$1,250,752.69	100
Financiamiento privado	\$4,986,379.10	\$4,637,332.56	93
Financiamiento por la militancia	\$4,986,379.10	\$4,637,332.56	93
Efectivo	\$4,986,379.10	\$4,637,332.56	93
Especie	\$0.00	\$0.00	-
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	-
Efectivo	\$0.00	\$0.00	-
Especie	\$0.00	\$0.00	-
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	-
Rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	-
Transferencias	\$0.00	\$0.00	-
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	-
SUMA	\$72,846,363.27	\$69,756,305.60	96



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

1. Financiamiento público

En sesión ordinaria del día doce de marzo de dos mil catorce el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México con fundamento en los artículos 51, fracción IV, 57, fracción I, 58, fracción II, inciso a del Código Electoral del Estado de México mediante el Acuerdo IEEM/CG/03/2014, autorizó la entrega del financiamiento público para actividades ordinarias y específicas, por la cantidad de \$67,859,984.17 (Sesenta y siete millones ochocientos cincuenta y nueve mil novecientos ochenta y cuatro pesos 17/100 M.N.).

1.1. Financiamiento público para actividades ordinarias

El financiamiento público ordinario reportado por el partido político por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$66,529,396.20 (Sesenta y seis millones quinientos veintinueve mil trescientos noventa y seis pesos 20/100 M.N.), el cual coincide con el entregado por el Instituto Electoral del Estado de México, encontrándose registrado y soportado con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y pólizas de ingresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados satisfactorios.

1.2. Financiamiento público para actividades específicas

El financiamiento por concepto de actividades específicas reportado por el partido político por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, es por la cantidad de \$1,330,587.97 (Un millón trescientos treinta mil quinientos ochenta y siete pesos 97/100 M.N.), el cual coincide con el entregado por el Instituto Electoral del Estado de México, encontrándose registrado y soportado con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y pólizas de ingresos, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados satisfactorios.

2. Financiamiento privado

2.1. Financiamiento por la militancia

2.1.1. Efectivo

Conforme a los registros contables el partido político obtuvo ingresos por este concepto por el importe de \$4,986,379.10 (Cuatro millones novecientos ochenta y seis mil trescientos setenta y nueve pesos 10/100 M.N.), de conformidad con los artículos 16, 39 y 40 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de ingresos y recibos de aportaciones de militantes (APOM), por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.1.2. Especie

Conforme a los registros contables el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.2. Financiamiento de simpatizantes

2.2.1. Efectivo

Conforme a los registros contables el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.2.2. Especie

Conforme a los registros contables el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.3. Autofinanciamiento

Conforme a los registros contables el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.



2.4. Financiamiento por rendimientos financieros

Conforme a los registros contables el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.5. Aportaciones por transferencias

Conforme a los registros contables el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

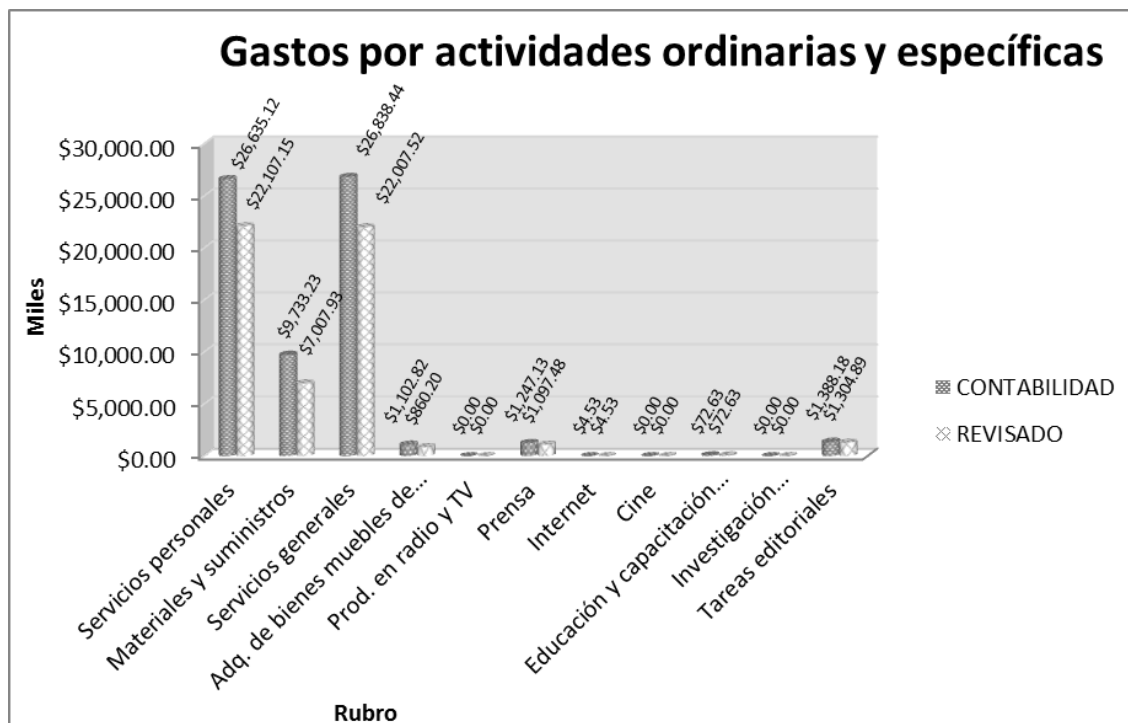
2.6. Otros ingresos

Conforme a los registros contables el partido político no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

VI. Gastos

Los gastos totales que reportó el partido político por el ejercicio de dos mil catorce, ascendieron a la cantidad de \$67,022,094.34 (Sesenta y siete millones veintidós mil noventa y cuatro pesos 34/100 M.N.), como se muestran a continuación:

Concepto	Contabilidad	Revisado	%
Gastos ordinarios:	\$65,561,279.06	\$53,084,806.81	81
Servicios personales	\$26,635,123.42	\$22,107,152.44	83
Materiales y suministros	\$9,733,232.01	\$7,007,927.05	72
Servicios generales	\$26,838,438.16	\$22,007,519.29	82
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$1,102,824.77	\$860,203.32	78
Producción en radio y televisión	-	-	-
Prensa	\$1,247,133.23	\$1,097,477.24	88
Internet	\$4,527.47	\$4,527.47	100
Cine	-	-	-
Gastos por Actividades Específicas:	\$1,460,815.28	\$1,377,524.34	94
Educación y capacitación política	\$72,632.96	\$72,632.96	100
Investigación socioeconómica y política	-	-	-
Tareas editoriales	\$1,388,182.32	\$1,304,891.38	94
Suma:	\$67,022,094.34	\$54,462,331.15	81



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

1. Actividades ordinarias

Los gastos correspondientes a las actividades ordinarias, ascendieron a la cantidad de \$67,022,094.34 (Sesenta y siete millones veintidós mil noventa y cuatro pesos 34/100 M.N.), como a continuación se detalla:

1.1. Servicios personales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$26,635,123.42 (Veintiséis millones seiscientos treinta y cinco mil ciento veintitrés pesos 42/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a Reconocimientos por actividades políticas por la cantidad de \$12,034,326.79 (Doce millones treinta y cuatro mil trescientos veintiséis pesos 79/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos, nóminas y reconocimientos por actividades políticas “REPAP”, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios, excepto que se observó la póliza de egresos 4 del primero de diciembre del dos mil catorce correspondiente al cheque número 21619 a nombre de Mateo Álvarez Nájera por concepto de REPAP “Recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas” por el importe de \$17,842.76 (Diecisiete mil ochocientos cuarenta y dos pesos 76/100 M.N.), la cual no presenta firma autógrafa en el formato REPAP número 4877, evidenciándose que en la

póliza cheque firmó de recibido la C. Janett Álvarez Milla, ahora bien, considerando que la póliza no presenta copia de la credencial de elector que sustente la plena identificación de quien cobró dicho cheque, se deberá solicitar al partido político presente la documentación y aclaraciones que considere pertinentes.

1.2. Materiales y suministros

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$9,733,232.01 (Nueve millones setecientos treinta y tres mil doscientos treinta y dos pesos 01/100 M.N.), donde el gasto más representativo correspondió a Gasolina y Lubricantes por la cantidad de \$6,791,014.40 (Seis millones setecientos noventa y un mil catorce pesos 40/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

1.3. Servicios generales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$26,838,438.16 (Veintiséis millones ochocientos treinta y ocho mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 16/100 M.N.), donde el gasto más representativo

correspondió a Eventos por la cantidad de \$3,705,714.95 (Tres millones setecientos cinco mil setecientos catorce pesos 95/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 77 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinó lo siguiente:

En la subcuenta “eventos”, “Arrendamiento de vehículos” y “Renta de lonas y sillas”, se registraron gastos por la cantidad de \$893,178.00 (Ochocientos noventa y tres mil ciento setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), observándose que no se soportaron con evidencias tales como contratos, convocatorias, programas, invitaciones, listas de asistencia, fotografías, videos, entre otros, mismos que se integrándose con las pólizas siguientes:

“Eventos”, pólizas de egresos números 290, 304, 363, 263, 351, 280 y 443 por la cantidad de \$618,954.00 (Seiscientos dieciocho mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); “Arrendamiento de vehículos”, póliza de egresos número 249, por un importe de \$225,504.00 (Doscientos veinticinco mil quinientos cuatro pesos 00/100 M.N.); y “Renta de lonas y sillas”, póliza de egresos número 249, por un monto de \$48,720.00 (Cuarenta y ocho mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.); en cuanto a la póliza de egresos 304, además de lo

anterior no presentó la factura que soporte la erogación registrada por la cantidad de \$86,420.00 (Ochenta y seis mil cuatrocientos veinte pesos 00/100 M.N.).

Asimismo, en la subcuenta “Arrendamiento de inmuebles”, se observaron gastos por pago de rentas por la cantidad de \$175,221.39 (Ciento setenta y cinco mil doscientos veintiún pesos 39/100 M.N.) de enero a diciembre de dos mil catorce a nombre del arrendador Laureano Aguilar Ayala, que conforme al contrato de arrendamiento que soporta este declara ser propietario del inmueble sito en Avenida Hidalgo poniente número 1015, en Toluca Estado de México; sin embargo, dicha erogación conforme a sus registros contables y formatos de inventario de activo fijo se obtiene que este bien corresponde al partido político.

Por todo lo anterior, se deberá solicitar al partido político aclare esta situación, y presente a esta Autoridad Fiscalizadora la documentación comprobatoria correspondiente.

1.4. Adquisición de bienes muebles de poco valor

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$1,102,824.77 (Un millón ciento dos mil ochocientos veinticuatro pesos 77/100 M.N.), el cual correspondió a Enseres menores, que de conformidad con los artículos 71, 84 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria

consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

1.5. Producción en radio y televisión

El Partido de la Revolución Democrática no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

1.6. Prensa

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$1,247,133.23 (Un millón doscientos cuarenta y siete mil ciento treinta y tres pesos 23/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71, 86 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

1.7. Internet

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$4,527.47 (Cuatro mil quinientos veintisiete pesos 47/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 89 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

1.8. Cine

El Partido de la Revolución Democrática no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2. Actividades específicas

Los gastos para la realización de actividades específicas, ascienden a la cantidad de \$1,460,815.28 (Un millón cuatrocientos sesenta mil ochocientos quince pesos 28/100 M.N.), como a continuación se detalla:

2.1. Educación y capacitación política

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$72,632.96 (Setenta y dos mil seiscientos treinta y dos pesos 96/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 94, inciso a del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

2.2. Investigación socioeconómica y política

El Partido de la Revolución Democrática no ejerció gastos por este concepto, según lo reportado en el informe anual, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.3. Tareas editoriales

Por este rubro de gasto se ejerció la cantidad de \$1,388,182.32 (Un millón trescientos ochenta y ocho mil ciento ochenta y dos pesos 32/100 M.N.), que de conformidad con los artículos 71 y 94, inciso c del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con

la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas de egresos y facturas, por lo que una vez realizado el análisis y estudio conforme a la muestra obtenida, se determinaron resultados satisfactorios.

3. Resultado del ejercicio

El partido político obtuvo un superávit que asciende a la cantidad de \$5,824,268.93 (Cinco millones ochocientos veinticuatro mil doscientos sesenta y ocho pesos 93/100 M.N.); que es resultado de disminuir a los ingresos totales por \$72,846,363.27 (Setenta y dos millones ochocientos cuarenta y seis mil trescientos sesenta y tres pesos 27/100 M.N.), los gastos totales ejercidos por la cantidad de \$67,022,094.34 (Sesenta y siete millones veintidós mil noventa y cuatro pesos 34/100 M.N.), mismo, que se encuentra registrado en contabilidad y soportado con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación y auxiliares contables, por lo que una vez realizado el análisis y estudio correspondiente, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

Concepto	Importe
Ingresos totales	\$72,846,363.27
Gastos totales	\$67,022,094.34
Resultado del ejercicio	\$5,824,268.93



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

VII. Bienes y obligaciones

La situación financiera del partido político por el ejercicio de dos mil catorce, es como a continuación se muestra:

Concepto	Importe
ACTIVO:	
<i>Circulante</i>	
Caja	\$0.00
Bancos	\$5,725,625.88
Inversiones en valores y fideicomisos	\$0.00
Almacén	\$0.00
Cuentas por cobrar	\$0.00
Pagos anticipados	\$0.00
Suma:	\$5,725,625.88
<i>Fijo</i>	
Terrenos	\$18,373,221.00
Edificio	\$1,980,194.83
Mobiliario y equipo	\$604,300.59

Concepto	Importe
Equipo de transporte	\$3,750,199.90
Equipo de cómputo	\$1,527,177.60
Equipo de sonido y video	\$456,923.01
Equipo de telecomunicación	\$81,792.74
Maquinaria y equipo	\$1,366,231.01
Suma:	\$28,140,040.68
Diferido	
Depósitos en garantía	\$0.00
Suma:	\$0.00
TOTAL ACTIVO:	\$33,865,666.56
PASIVO:	
Corto plazo	
Proveedores	\$6,000.00
Acreedores diversos – impuestos por pagar	\$1,210,852.85
Otras retenciones	\$0.00
Cuentas por pagar	\$0.00
TOTAL PASIVO:	\$1,216,852.85
PATRIMONIO DEL PARTIDO:	
Resultado del ejercicio 2014	\$5,824,268.93
Resultado de ejercicios anteriores	\$26,824,544.78
TOTAL PATRIMONIO:	\$32,648,813.71
SUMA DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$33,865,666.56
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$5,764,514.04
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$5,764,514.04



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

1. Activo

El activo total que comprende los bienes y derechos del partido político al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, asciende a la cantidad de \$33,865,666.56 (Treinta y tres millones ochocientos sesenta y cinco mil seiscientos sesenta y seis pesos 56/100 M.N.), y se integra como sigue:

1.1. Caja

Conforme a los registros contables, el partido político no reportó saldo alguno, por lo que no existieron situaciones adicionales que reportar.

1.2. Bancos

Para el control de sus operaciones, el partido político reconoció las siguientes cuentas bancarias:

Banco	Cuenta	Saldo	Comentarios
BBVA Bancomer , S.A.		\$228,771.98	Verificado contra documentos
Banco Mercantil Del Norte, S.A.		\$2,499,524.92	Verificado contra documentos.
Banco Mercantil Del Norte, S.A.		\$1,089,014.67	Verificado contra documentos.
Banco Mercantil Del Norte, S.A.		\$164,359.20	Verificado contra documentos.
Banco Mercantil Del Norte, S.A.		\$1,743,955.11	Verificado contra documentos.
Suma		\$5,725,625.88	

Saldo que se encuentra registrado en contabilidad y soportado con estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, estados de cuenta bancarias, conciliaciones bancarias y corte de cheques, por lo que una vez realizado el análisis y estudio, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

Las cuentas bancarias vigentes se encuentran aperturadas a nombre del Partido de la Revolución Democrática y manejadas mancomunadamente por los C.C. Julieta Graciela Flores Medina y Juan Hugo de la Rosa García hasta septiembre de dos mil catorce, y por los C.C. Janett Álvarez Milla y Omar Ortega Álvarez a partir de octubre del mismo año, en términos del artículo 18 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

1.3. Inversiones en valores y fideicomisos

Conforme a los registros contables, el partido político no reportó saldo alguno, por lo que no existieron situaciones adicionales que reportar.

1.4. Almacén

Conforme a los registros contables, el partido político no reportó saldo alguno, por lo que no existieron situaciones adicionales que reportar.

1.5. Cuentas por cobrar

Conforme a los registros contables, el partido político no reportó saldo alguno, por lo que no existieron situaciones adicionales que reportar.

1.6. Pagos Anticipados

Conforme a los registros contables, el partido político no reportó saldo alguno, por lo que no existieron situaciones adicionales que reportar.

1.7. Activo fijo

Este rubro mostró un saldo total de \$28,140,040.68 (Veintiocho millones ciento cuarenta mil cuarenta pesos 68/100 M.N.), mismo, que se integra como sigue:

Concepto	Saldo Inicial (A)	Incrementos (B)	Bajas (C)	Saldo Final D= (A+B-C)
Terrenos	\$5,873,221.00	\$12,500,000.00	\$0.00	\$18,373,221.00
Edificio	\$1,980,194.83	\$0.00	\$0.00	\$1,980,194.83
Mobiliario y equipo	\$635,496.77	\$0.00	\$31,196.18	\$604,300.59
Equipo de transporte	\$4,386,699.90	\$0.00	\$636,500.00	\$3,750,199.90
Equipo de cómputo	\$2,682,701.96	\$830,927.76	\$1,986,452.12	\$1,527,177.60
Equipo de sonido y video	\$265,299.95	\$304,038.93	\$112,415.87	\$456,923.01
Equipo de telecomunicación	\$134,961.76	\$0.00	\$53,169.02	\$81,792.74
Maquinaria y equipo	\$1,369,376.26	\$0.00	\$3,145.25	\$1,366,231.01
Suma	\$17,327,952.43	\$13,634,966.69	\$2,822,878.44	\$28,140,040.68

Los incrementos y bajas realizados durante el ejercicio dos mil catorce, se encuentran registrados en contabilidad y soportados con la documentación comprobatoria, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, comprobantes fiscales y formatos de inventario "IAF", altas de activo fijo "AAF" y bajas de activo fijo "BAF", excepto formatos de bajas de equipo de cómputo, por lo que una vez realizado el estudio respectivo, se determinó lo siguiente:

Que de la cuenta contable número 1-1000-1200 de nombre Activo Fijo, no fue presentado el soporte documental por la cantidad de \$2,190,304.00 (Dos millones ciento noventa mil trescientos cuatro pesos 00/100 M.N.) mismo que se integra de la siguiente forma:

Cuenta Contable	Concepto	Importe
1-1000-1200-1203	Mobiliario y equipo	\$31,196.00
1-1000-1200-1204	Equipo de transporte	\$636,500.00
1-1000-1200-1206	Equipo de sonido y video	\$112,416.00
1-1000-1200-1214	Maquinaria y equipo	\$3,145.00
1-1000-1200-1207	Equipo de telecomunicación	\$53,169.00
1-1000-1200-1205	Equipo de computo	\$1,353,878.00
	Suma	\$2,190,304.00

Por lo anterior, en términos del artículo 15 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se deberá solicitar al Partido Político presente la documentación comprobatoria que soporte las bajas del activo fijo, considerando lo establecido en la Norma de Información Financiera A-6 “RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN” emitida para 2014 por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.; relacionado con los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica, las cuales deben reconocerse contablemente en su totalidad, lo anterior de conformidad con los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 120 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

1.8. Depósitos en garantía

Conforme a los registros contables, el partido político no reportó saldo alguno, por lo que no existieron situaciones adicionales que reportar.

2. Pasivo

El saldo de las obligaciones contraídas al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, asciende a la cantidad total de \$1,216,852.85 (Un millón doscientos dieciséis mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.), que se integran como sigue:

2.1. Proveedores

La cuenta de proveedores asciende a la cantidad de \$6,000.00 (Seis mil pesos 00/100 M.N.), que se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Demos, Desarrollo de Medios, S.A. de C.V.	\$6,000.00

Una vez realizado el estudio correspondiente conforme a la muestra obtenida, se constató que las operaciones están registradas contablemente y soportadas con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas, comprobantes fiscales y contratos correspondientes, por lo que se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

2.2. Acreedores diversos

El saldo de esta cuenta ascendió a la cantidad de \$1,210,852.85 (Un millón doscientos diez mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100

M.N.); mismo, que corresponde a impuestos por pagar y se integra de la siguiente manera:

Acreeedor	Importe
Retención ISR arrendamiento	\$31,987.27
Retención ISR por honorarios	\$3,251.91
Retención de IVA	\$46,883.84
Retención IMSS	\$9,726.93
Impuesto Retenido por Sueldos y Salarios	\$248,062.06
Retención de honorarios	\$610,086.89
Crédito Infonavit	\$26,285.20
Instituto Mexicano del Seguro Social	\$63,060.08
Infonavit	\$79,690.44
Impuesto 3% Estatal	\$91,818.23
Suma	\$1,210,852.85

Una vez realizado el estudio correspondiente, se constató que las obligaciones están registradas contablemente con la documentación comprobatoria consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables y pólizas, por lo que una vez realizado el estudio respectivo conforme a la muestra obtenida, se determinó lo siguiente:

En el rubro contable 2000-2100-2102-0000-000 denominado “Acreeedores diversos”, “Impuestos por pagar”, se registró en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, un saldo pendiente de pagar por la cantidad de \$1,210,852.85 (Un millón doscientos diez mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.), integrándose como se presenta en el recuadro anterior; por lo que se deberá solicitar al partido

político realice los pagos y presente la documentación comprobatoria correspondiente, con fundamento en los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

2.3. Impuestos por pagar

El saldo de esta cuenta se encuentra incorporado en el rubro de acreedores diversos.

3. Patrimonio

El saldo de esta cuenta asciende a un total de \$32,648,813.71 (Treinta y dos millones seiscientos cuarenta y ocho mil ochocientos trece pesos 71/100 M.N.), que es resultado acumulado del ejercicio 2014 y ejercicios anteriores, como se describe a continuación:

Impuesto	Importe
Resultado del ejercicio 2014	\$5,824,268.93
Resultado de ejercicios anteriores	\$26,824,544.78
Suma	\$32,648,813.71

4. Cuentas de orden

El saldo en las cuentas de orden deudoras asciende a la cantidad de \$5,764,514.04 (Cinco millones setecientos sesenta y cuatro mil quinientos catorce pesos 04/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Deudoras	Importe
Bienes muebles e inmuebles propiedad de terceros	\$1,485,826.00
Contingencias de indemnización	\$4,278,688.04
Suma	\$5,764,514.04

El saldo en las cuentas de orden acreedoras asciende a la cantidad de \$5,764,514.04 (Cinco millones setecientos sesenta y cuatro mil quinientos catorce pesos 04/100 M.N.); que se integra de la manera siguiente:

Acreedoras	Importe
Bienes muebles e inmuebles por devolver	\$1,485,826.00
Contingencias de indemnización	\$4,278,688.04
Suma	\$5,764,514.04

Conforme a la muestra obtenida, se observa que dichos saldos se encuentran debidamente registrados contablemente y soportados con la documentación, consistente en: estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, pólizas y contratos, por lo que una

vez realizado el estudio respectivo, se determinaron resultados razonablemente satisfactorios.

VIII. Confirmación de operaciones

1. Seguimiento de la confirmación de operaciones de la revisión semestral

Sobre las diligencias realizadas por esta autoridad fiscalizadora de la revisión al informe semestral como avance del ejercicio dos mil catorce de las actividades ordinarias y específicas del Partido de la Revolución Democrática, se desprenden los siguientes resultados:

1.1. Oficio de confirmación

Con fundamento en los artículos 116, fracción IV, incisos b, g y h de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo octavo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 62, fracción II, incisos e y f, 102, fracciones XIII y XXXVI del Código Electoral del Estado de México; y 124 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, mediante oficio número IEEM/OTF/437/2014, del once de septiembre de dos mil catorce, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo General del

Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores, militantes y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas, aportaciones o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo comprendido del primero de enero al treinta de junio de dos mil catorce, siendo las siguientes:

1.1.1.Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	Julio Cesar Gallegos Mejía	[REDACTED]	[REDACTED]
2	Raymundo Olguín Sánchez	[REDACTED]	[REDACTED]
3	Central Media Xpress, S.A. de C.V.	CMX-050601-SS9	Astrónomos 66 Col. Escandón Miguel Hidalgo C.P. 11800 Distrito Federal. México.
4	Ixpan Seguridad Electrónica, S.A de C.V.	ISE-091217-PB6	Insurgentes Sur No. 2376 Int. No. 501 Chimalistac 01070, Álvaro Obregón, Distrito Federal. México.
5	Efectivale S. de R.L. de C.V.	EFE-890801-5L3	Saltillo No.19-5º piso Col. Condesa, C.P. 06140 México D.F.

1.1.2. Aportaciones de militantes (APOM)

No.	Aportante	Efectivo y/o especie	Domicilio
1	Elodio Gordillo Méndez	Efectivo	[Redacted]
2	Juan Martin Pérez Chávez	Efectivo	[Redacted]
3	Verónica Valencia Ramírez	Efectivo	[Redacted]
4	David Ricardo Hernández Becerril	Efectivo	[Redacted]
5	Miryam Bobadilla Mosa	Efectivo	[Redacted]

1.1.3. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	Luis Alberto Aguilar Sumano	[Redacted]
2	Denisia Valdiviezo Leyva	[Redacted]
3	Carla Fabiola Espinoza Menes	[Redacted]
4	Jair Estrada Ayala	[Redacted]
5	Linares Zetina Tonatiah	[Redacted]

1.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

1.2.1. Proveedores

1.2.1.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficios números IEEM/SE/095/2014 del siete de octubre de dos mil catorce, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de proveedores que fueron notificados, siendo éstos los siguientes:

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Julio Cesar Gallegos Mejía	01/10/2014	IEEM/SEG/2663/2014	Se recabo firma de notificación.
2	Raymundo Olguín Sánchez	02/10/2014	IEEM/SEG/2664/2014	Se recabo firma de notificación.
3	Ixpan Seguridad Electrónica, S.A de C.V.	01/10/2014	IEEM/SEG/2666/2014	Se recabo firma de notificación.
4	Efectivale S. de R.L. de C.V.	30/09/2014	IEEM/SEG/2667/2014	Se recabo firma de notificación.

1.2.1.2. No notificados

El Secretario Ejecutivo General del Instituto, M. en A.P. Francisco Javier López Corral, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización oficio IEEM/SE/0353/2014, del diecisiete de octubre de dos mil catorce,

anexando Acta Circunstanciada, en la que señala los motivos por los cuales no fue posible realizar la notificación del siguiente proveedor:

No.	Proveedor	Fecha de acta circunstanciada	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Central Media Xpress, S.A. de C.V.	03/10/2014	IEEM/SEG/2665/2014	Se localizó el domicilio mismo que está abandonado, por lo que no se encontró a la empresa.

1.2.1.3. Respuesta de los proveedores

1. Que en atención al oficio IEEM/SEG/2664/2014, del C. Raymundo Olguín Sánchez, presentó escrito del seis de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el ocho del mismo mes y año, identificándose con folio 002917, donde se manifestó lo siguiente:

“...me permito informar a usted, sobre las operaciones realizadas entre su servidor y el Partido de la Revolución Democrática en el periodo del 01 de Enero al 30 de junio de 2014 ...” (sic), por un total de \$1,213,248.00 (Un millón doscientos trece mil doscientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), que corresponde a “... las facturas 1, 4, 5 y 14 de las operaciones realizadas de enero a junio de 2014. ...” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

1.2.2. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

1.2.2.1 Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficios números IEEM/SE/0333/2014 e IEEM/SE/095/2014 del catorce y siete de octubre de dos mil catorce, respectivamente, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de las personas que fueron notificadas, siendo éstas las siguientes:

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Luis Alberto Aguilar Sumano	03/10/2014	IEEM/SEG/2690/2014	Se recabo firma de notificación.
2	Denisia Valdiviezo Leyva	30/09/2014	IEEM/SEG/2691/2014	Se recabo firma de notificación.
3	Carla Fabiola Espinoza Menes	30/09/2014	IEEM/SEG/2692/2014	Se recabo firma de notificación.
4	Jair Estrada Ayala	02/10/2014	IEEM/SEG/2693/2014	Se recabo firma de notificación.
5	Tonatiuh Linares Zetina	30/09/2014	IEEM/SEG/2694/2014	Se recabo firma de notificación.

1.2.2.2. No notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre las personas que fueron requeridas para confirmar que recibieron beneficio derivado de reconocimientos por actividades políticas por parte del partido político, se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

1.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

1. Que en atención al oficio IEEM/SEG/2690/2014, del C. Luis Alberto Aguilar Sumano, presentó escrito del seis de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el ocho del mismo mes y año, identificándose con folio 002913, donde se manifestó lo siguiente:

“En respuesta a su oficio IEEM/OTF/437/2014 del 11 de septiembre del año en curso, envió la respuesta de que recibí la cantidad de \$57,000.00 (cincuenta y siete mil pesos 00/100 m.n.) por concepto de reconocimientos por actividades política de enero a junio de 2014. ...” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. En atención al oficio IEEM/SEG/2691/2014, de la C. Denisia Valdiviezo Leyva presentó escrito del treinta de septiembre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el nueve de octubre del mismo año, identificándose con folio 002947, donde el beneficiario manifestó lo siguiente:

“En respuesta a su oficio IEEM/SEG2691/2014 del 26 de septiembre del año en curso, me permito manifestar que recibí reconocimientos por actividades políticas en los meses de febrero, abril y mayo, por un monto total de \$51,000.00 (cincuenta y un mil pesos 00/100 m.n.); actividades realizadas de enero a junio de 2014” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

3. En atención al oficio IEEM/SEG/2692/2014, de la C. Carla Fabiola Espinoza Menes, presentó escrito del veintinueve de septiembre de dos mil catorce, recibido en Oficialía de Partes del Instituto el quince de octubre del mismo año, identificándose con folio 003091, donde se manifestó lo siguiente:

“...recibí reconocimientos por actividades políticas, en los meses de febrero, abril y mayo del año en curso...3. En febrero recibí \$ 17,000.00 (diecisiete mil pesos 00/100 m.n.), en abril la cantidad de \$ 10,000.00 (diez mil pesos 00/100 m.n.) y en mayo \$17,000.00 (diecisiete mil pesos 00/100 m.n.)...” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

1.2.3. Aportaciones de Militantes (APOM)

1.2.3.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones solicitado al Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/095/2014 e IEEM/SE/0333/2014 del siete y catorce de octubre de dos mil catorce respectivamente, remitió a la Unidad Técnica de

Fiscalización la relación de militantes que fueron notificados, siendo los siguientes:

No.	Aportante	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva General	Observaciones
1	Elodio Gordillo Méndez	30/09/2014	IEEM/SEG/2749/2014	Se recabo firma de notificación.
2	Juan Martin Pérez Chávez	02/10/2014	IEEM/SEG/2750/2014	Se recabo firma de notificación.
3	Verónica Valencia Ramírez	29/09/2014	IEEM/SEG/2751/2014	Se recabo firma de notificación.
4	David Ricardo Hernández Becerril	02/10/2014	IEEM/SEG/2752/2014	Se recabo nombre de notificación.
5	Miryam Bobadilla Mosa	30/09/2014	IEEM/SEG/2753/2014	Se recabo nombre de notificación.

1.2.3.2. No notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre confirmación de operaciones con militantes, se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

1.2.3.3 Respuesta de los militantes

1. Que en atención al oficio IEEM/SEG/2749/2014, del C. Elodio Gordillo Méndez presentó escrito del nueve de octubre de dos mil catorce, recibido en Oficia de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 002946, donde se manifestó lo siguiente:

“Me refiero a su oficio IEEM/SEG/2749/2014 de fecha 26 de septiembre de los corrientes mediante el cual me requiere información relacionada con el oficio IEEM/OTF/437/2014 de fecha 11 de septiembre emitido por el Mtro. Hernán Mejía López, Titular del Órgano Técnico de Fiscalización de este Instituto; al respecto informo a usted lo siguiente...”(sic) existen preguntas y respuestas en las que dice: “1. ¿Realizó aportaciones en dinero o en especie a favor del partido político del 1° de enero al 30 de junio de 2014”... R. Sí en dinero 2. ¿Cuál fue el motivo/concepto de aportación? R. Cuotas extraordinarias en mi calidad de militante... 3. Cuál fue el monto económico de su aportación...? \$78,572.44”...” (sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. Confirmación de operaciones de la revisión anual

De las facultades de esta autoridad fiscalizadora con respecto a la revisión del informe anual consolidado dos mil catorce, de las actividades ordinarias y específicas del Partido de la Revolución Democrática, se llevó a cabo lo siguiente:

2.1. Oficio de confirmación

Con fundamento en los artículos 116, fracción IV, incisos b, g y h de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, párrafo octavo de Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 62, fracción II, incisos e y f, 102, fracciones XIII y XXXVI del Código Electoral del Estado de México; y 124 del Reglamento de Fiscalización a

las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, mediante oficio número IEEM/UTF/217/2015, del veinticuatro de abril de dos mil quince, el Maestro Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, solicitó al Maestro en Administración Pública Francisco Javier López Corral, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de México, requiriera a los proveedores, militantes y beneficiarios de reconocimiento por actividades políticas, confirmaran las operaciones realizadas o servicios prestados con el partido político, dentro del periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, siendo las siguientes:

2.1.1. Proveedores

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
1	Raymundo Olguín Sánchez	[REDACTED]	[REDACTED]
2	Angélica Alejandra Pérez Arias	[REDACTED]	[REDACTED]
3	Multigráfica Publicitaria, S.A. de C.V.	MPU-050413-FC4	Avena No.15 Col. Granjas Esmeralda Del. Iztapalapa, Distrito Federal, México. C.P. 09810.
4	Servicios de Transportación Terrestre México Desconocido S.A. de C.V.	STT-050812-5N7	Avenida Santa Elena 1000 18 Col. San Lorenzo Tepaltitlán C.P. 50010, Toluca, Estado de México, México.

No.	Proveedor	R.F.C.	Domicilio
5	Business Design All Time S.A. de C.V.	BDA-130620-DA7	Avenida Revolución No. 2042 Int. No. 212 A la Otra Banda. México. C.P. 01090 Álvaro Obregón Distrito Federal. México.
6	Demotecnia 2.0, S.C.	DEM-130429-J30	Cerro de la Estrella 2 Campestre Churubusco Coyoacán. D.F. C.P. 04200

2.1.2. Aportaciones de militantes (APOM)

No.	Aportante	Efectivo y/o especie	Domicilio
1	Myrna Maya Mejía	Cheque	[REDACTED]
2	Armando Soto Espino	Cheque	[REDACTED]
3	Olga Catalán Padilla	Cheque	[REDACTED]
4	José Antonio Leonardo Acevedo Esquivel	Cheque	[REDACTED]
5	Joseph Adolfo Botello Andrade	Efectivo	[REDACTED]

2.1.3. Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

No.	Beneficiario	Domicilio
1	David Miguel Noyola Martínez	[REDACTED]
2	Martin Zamora Lara	[REDACTED]
3	Luis Alberto Aguilar Sumano	[REDACTED]

No.	Beneficiario	Domicilio
4	Sara Jurado Ceballos	
5	Verónica Estela Flores López	
6	Mateo Álvarez Nájera	

2.2. Respuesta a la confirmación de operaciones

2.2.1. Proveedores

2.2.1.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficio número IEEM/SEG/8093/2015 del dieciséis de mayo de dos mil quince, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de proveedores que fueron notificados, siendo éstos los siguientes:

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	Raymundo Olguín Sánchez	08/05/2015	IEEM/SE/6774/2015	Se recabo firma de notificación.
2	Angélica Alejandra Pérez Arias	08/05/2015	IEEM/SE/6775/2015	Se recabo firma de notificación.
3		11/05/2015	IEEM/SE/6776/2015	Se recabo firma de

No.	Proveedor	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
	Multigráfica Publicitaria, S.A. de C.V.			notificación.
4	Servicios de Transportación Terrestre México Desconocido S.A. de C.V.	08/05/2015	IEEM/SE/6777/2015	Se recabo firma de notificación.
5	Business Design All Time S.A. de C.V.	11/05/2015	IEEM/SE/6778/2015	Se recabo firma de notificación.
6	Demotecnia 2.0, S.C.	11/05/2015	IEEM/SE/6779/2015	Se recabo firma de notificación.

2.2.1.2. No notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre confirmación de operaciones con proveedores, se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.2.1.3. Respuesta de los proveedores

Como resultado de los oficios de notificación, la Unidad Técnica de Fiscalización, recibió escritos de contestación de los proveedores, siendo los siguientes:

1. Escrito del C. Raymundo Olguín Sánchez, del dieciséis de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el diecinueve del mismo mes y año, identificándose con folio 28670, donde manifestó lo siguiente:

En respuesta a su oficio No. IEEM/SE/6774/2015, me permito informar a usted, sobre las operaciones de carácter mercantil realizadas entre el Partido de la Revolución Democrática y su servidor durante el periodo que comprende del 1 de julio al 31 de diciembre de 2014” (sic), mediante la factura “No. 43” (sic), por un total de “\$266,510.00” (sic) y factura “No. 51” por un monto de “206,306.00” (sic), ambas incluyen Impuesto al Valor Agregado.

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. Escrito de Multigráfica Publicitaria, S.A. de C.V., del quince de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el quince de mayo del mismo mes y año, identificándose con folio 026947, donde manifestó lo siguiente:

“JAVIER CHAPA CANTÚ, en mi carácter de apoderado de MULTIGRÁFICA PUBLICITARIA S.A. DE C.V., personalidad que acredito ante esta H. Dirección” (sic) monto económico pactado con “NUMERO DE FACTURA 4079, 4125, 4313, 4720” cada factura por “\$244,818.00” (sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

3. Escrito de Demotecnia 2.0, S.C. del catorce de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el quince de mayo del mismo año, identificándose con folio 027014, donde manifestó lo siguiente:

“El objeto es un estudio cualitativo el cual tuvo un costo de \$522,000.00 (Quinientos Veintidós Mil Pesos 00/100 M.N.) (sic) En el mes de Noviembre se realizó un estudio de opinión pública por un costo de \$464,800.00 (Cuatrocientos Sesenta y Cuatro Mil Ochocientos Pesos 00/100 M.N.) (Sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2.2.2.Reconocimiento por actividades políticas (REPAP)

2.2.2.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones, el Secretario Ejecutivo mediante oficio número IEEM/SEG/8093/2015, del dieciséis de mayo de dos mil quince, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de las personas que fueron notificadas, siendo éstas las siguientes:

No.	Beneficiario	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva	Observaciones
1	David Miguel Noyola Martínez	07/05/2015	IEEM/SEG/6817/2015	Se recabo firma de notificación.
2	Martin Zamora Lara	08/05/2015	IEEM/SEG/6818/2015	Se recabo firma de notificación.
3	Luis Alberto Aguilar Sumano	08/05/2015	IEEM/SEG/6819/2015	Se recabo firma de notificación.
4	Sara Jurado Ceballos	11/05/2015	IEEM/SEG/06820/2015	Se recabo firma de notificación.
5	Verónica Estela Flores López	07/05/2015	IEEM/SEG/6821/2015	Se recabo firma de notificación.
6	Mateo Álvarez Nájera	07/05/2015	IEEM/SEG/6822/2015	Se recabo firma de notificación.

2.2.2.2. No notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre las personas que fueron requeridas para confirmar que recibieron beneficio derivado de reconocimientos por actividades políticas por parte del partido político, se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.2.2.3. Respuesta de los beneficiarios

Como resultado de los oficios de notificación, el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SEG/8828/2015 del veinticinco de mayo del dos mil quince, remitió a la Unidad Técnica de Fiscalización la relación de los escritos de contestación de las personas que atendieron la diligencia, siendo los siguientes:

1 Escrito del C. David Miguel Noyola Martínez, del veinticinco de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 030709, donde manifestó lo siguiente:

“...recibí 3 cheques por la cantidad de \$7,500.00 cada uno en el mes de julio agosto y septiembre de 2014, y firme recibos por reconocimientos por actividades políticas, el monto total fue de \$22,500.00...” (sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. Escrito del C. Martin Zamora Lara, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el catorce del mismo mes y año, identificándose con folio 026401, donde manifestó lo siguiente:

***“...recibí varios pagos por realizar actividades políticas” (sic)
“...recibí como pago total la cantidad de \$158,967.00 (ciento cincuenta y ocho mil novecientos sesenta y siete pesos 00/100 Moneda Nacional), de los cuales firme un formato de “recibo de reconocimientos por actividades políticas” y me fue pagado mediante cheques a mi nombre cada quince días.” (sic).***

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

3. Escrito de la C. Sara Jurado Ceballos, del ocho de junio de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el nueve del mismo mes y año, identificándose con folio 036841, donde manifestó lo siguiente:

“...FIRME DOS REPAPS EN JULIO 2014 POR LA CANTIDAD \$24,000.00 (VEINTICUATRO MIL PESOS 00/100 M.N.) REPAP 3874 Y EN AGOSTO 2014 POR LA CANTIDAD DE \$9,885.50 (NUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 50/100 M.N.) REPAP 4028...”(sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

4. Escrito del C. Mateo Álvarez Nájera, del dieciséis de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el veintiocho del mismo mes y año, identificándose con folio 031511, donde manifestó lo siguiente:

“...el monto que recibí fue de \$17,842.76 (diecisiete mil ochocientos cuarenta y dos pesos 76/100 m.n.) y mediante cheque, del cual firme posteriormente el repap numero 4877...”
(sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2.2.3. Aportaciones de Militantes (APOM)

2.2.3.1. Notificados

En contestación al requerimiento de confirmación de operaciones el Secretario Ejecutivo, mediante oficio número IEEM/SE/8093/2015, del dieciséis de mayo de dos mil quince, remitió a la Unidad técnica de Fiscalización la relación de militantes que fueron notificados, siendo éstos los siguientes:

No.	Aportante	Fecha de notificación	Oficio asignado por la Secretaría Ejecutiva General	Observaciones
1	Myrna Maya Mejía	14/05/2015	IEEM/SE/6911/2015	Se recabo firma de notificación.
2	Armando Soto Espino	08/05/2015	IEEM/SE/6912/2015	Se recabo firma de notificación.
3	Olga Catalán Padilla	08/05/2015	IEEM/SE/6913/2015	Se recabo firma de notificación.
4	José Antonio Leonardo Acevedo Esquivel	08/05/2015	IEEM/SE/6914/2015	Se recabo firma de notificación.
5	Joseph Adolfo Botello Andrade	08/05/2015	IEEM/SE/6915/2015	Se recabo firma de notificación.

2.2.3.2. No notificados

Una vez realizadas las diligencias de notificación sobre confirmación de operaciones con militantes, se da cuenta de que todas fueron notificadas, por lo que no existen situaciones adicionales que reportar.

2.2.3.3. Respuesta de los militantes

Como resultado de los oficios de notificación, la Unidad Técnica de Fiscalización, recibió escritos de contestación de los militantes, siendo los siguientes:

1. Escrito de la C. Myrna Maya Mejía, del diecinueve de mayo del dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto con fecha veinte de mayo del mismo año, identificándose con folio 028928, donde manifestó lo siguiente:

“...Cuotas Extraordinarias” (sic) monto económico de su aportación... “...\$14,000.00 (Catorce mil pesos, 00/100 M.N.)” (sic) Cuenta con recibo expedido y firmado por el ente político...”Si, APOM 11009” (sic)

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

2. Escrito de la C. Olga Catalán Padilla sin fecha, recibido a través de Oficialía de Partes del Instituto el quince de mayo del dos mil quince, identificándose con folio 026858, donde manifestó lo siguiente:

“...realicé dos aportaciones al Partido de la Revolución Democrática, la primera con un monto de \$64.00 (sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)... La segunda aportación fue por la cantidad de \$100,000.00 (cien mil pesos, 00/100 M.N.) en fecha 29 de septiembre de 2014, como militante del Partido de la Revolución Democrática y con fundamento en el artículo 197 y 199 inciso a), de los Estatutos de dicho Partido Político.” (sic) “...la suscrita adjunta al presente escrito en copia simple, el documento que sirve como soporte de la aportación efectuada...” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

3. Escrito del C. José Antonio Leonardo Acevedo Esquivel, del trece de mayo de dos mil quince, recibido a través de Oficialía de Partes

del Instituto en la misma fecha, identificándose con folio 26310, donde manifestó lo siguiente:

“...Que el total de las aportaciones en mi carácter de militante que realice a favor del Partido de la Revolución Democrática del 1º de julio al 31 de diciembre de 2014, fue por un monto de \$24,880.00 (Veinticuatro mil ochocientos ochenta pesos 00/100 MN)...” (sic).

Dicha información fue analizada y cotejada con los registros contables del partido político, obteniéndose resultados razonablemente satisfactorios.

3. Superación a las limitaciones de los secretos fiscal y bancario

3.1. Seguimiento de la revisión semestral

De conformidad con lo dispuesto por los artículos 41, fracción V, párrafos diez y once, 116, fracción IV, inciso b de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 79, numerales 3 y 4, 81 numeral 1, inciso r del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales; 11, párrafo dieciséis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 59, párrafo segundo, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II, inciso e del Código Electoral del Estado de México; y 26 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, del Instituto Electoral del Estado de México, el Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios IEEM/OTF/444/2014 e IEEM/OTF/450/2014 ambos del once de septiembre de dos mil catorce, solicitó al Encargado del Despacho de la

Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido de la Revolución Democrática y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/OTF/444/2014, el encargado del Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, remitió oficios identificados como INE-UTF/DG/2380/14, INE-UTF/DG/2523/14, INE-UTF/DG/2666/14, signados por el C.P.C. Alfredo Cristalinas Kaulitz, del diecisiete y veintiocho de octubre de dos mil catorce, y tres de noviembre del mismo año, respectivamente, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto bancario por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficios 220-1/19032/2014, 220-1/19034/2014 220-1/19068/2014, 220-1/19118/2014, del quince de octubre de dos mil catorce los dos primeros, los siguientes del veintidós y veintinueve del mismo mes y año, respectivamente, signados por el Director General Adjunto de la Dirección General Adjunta de Atención de Requerimientos Especiales de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos.

Por lo que hace a la respuesta relacionada con el oficio IEEM/OTF/450/2014, mediante el que se solicita la colaboración del

Director General de la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Federal Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, remitió oficio número INE-UF/DG/2356/14, del quince de octubre de dos mil catorce, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 103-05-2014-0782 del nueve de octubre de dos mil catorce, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos de la Administración General de Evaluación.

Al respecto, el encargado de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, precisó que la información que remite por dicho medio por sus características tiene el carácter de reservada y confidencial, de acuerdo a lo previsto por los artículos 14, fracción II y 18 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

3.2. Resultados de la revisión anual

De conformidad con lo dispuesto por los artículos 41, fracción V, párrafos diez y once, 116, fracción IV, inciso b de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 79, numerales 3 y 4, 81 numeral 1, inciso r del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales; 11, párrafo dieciséis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 59, párrafo segundo, 61, fracción IV, inciso b, 62, fracción II,

inciso e del Código Electoral del Estado de México; y 26 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, del Instituto Electoral del Estado de México, el Mtro. Edgar Hernán Mejía López, Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización, mediante oficios IEEM/UTF/228/2015 e IEEM/UTF/238/2015, ambos del veinticuatro de abril de dos mil quince, solicitó al Director de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, la superación del secreto bancario y fiscal respecto de información de personas físicas y morales relacionadas con el Partido de la Revolución Democrática y cuentas bancarias manejadas por el mismo instituto político.

En respuesta a la solicitud realizada mediante oficio IEEM/UTF/228/2015, el Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, C.P. Eduardo Gurza Curiel, remitió oficio número INE-UTF/DG/12362/15 del veintiuno de mayo de dos mil quince, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto bancario por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio 214-4/878847/2015 del dieciocho del mismo mes y año, signado por el Director General Adjunto de la Dirección General Adjunta de Atención a Autoridades de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos.

Por lo que hace a la respuesta relacionada con el oficio IEEM/UTF/238/2015, mediante el que se solicita la colaboración del

Director de la Unidad Técnica de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Instituto Nacional Electoral, relacionada con la superación del secreto fiscal, el Titular de dicha dependencia C.P. Eduardo Gurza Curiel, remite oficio número INE-UTF/DG/12362/15, del dieciocho de mayo de dos mil quince, por el que a su vez, remite la información que le fuera proporcionada para superar el secreto fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 103-05-2015-0495 del doce de mayo de dos mil quince, signado por la Administradora Central de Evaluación de Impuestos Internos de la Administración General de Evaluación.

En ambos casos, el Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, C.P. Eduardo Gurza Curiel, precisó que la información que remite tiene el carácter de reservada y confidencial, de acuerdo a lo previsto por los artículos 14, fracciones I y II y 18 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

IX. Terminación de la auditoría y visita de verificación

El veintisiete de abril de dos mil quince, los servidores públicos electorales comisionados por el Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de México, una vez concluidos los trabajos de revisión, elaboraron el “**ACTA CIRCUNSTANCIADA DE CIERRE DE LA VISITA DE VERIFICACIÓN**”

DOCUMENTAL SOBRE EL ORIGEN, MONTO, VOLUMEN, APLICACIÓN Y DESTINO DEL FINANCIAMIENTO ORDINARIO 2014, DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA.”

X. Seguimiento de las observaciones de la revisión semestral

Sobre los resultados obtenidos de la revisión al informe semestral de avance del ejercicio dos mil catorce, de las actividades ordinarias y específicas del Partido de la Revolución Democrática, se desprendieron observaciones que se notificaron al Partido de la Revolución Democrática, mediante oficios IEEM/OTF/471/2014 e IEEM/OTF/478/2014, ambos del veinticuatro de septiembre de dos mil catorce.

En consecuencia, el Partido de la Revolución Democrática presentó las aclaraciones respectivas mediante escrito REF/DIR.ADMON/EDOMEX/14/2015 del treinta de marzo de dos mil quince y recibido en Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, según folio 015008, determinando lo siguiente:



1. Observación

Del análisis a la documentación comprobatoria de reconocimientos por actividades políticas del avance del ejercicio dos mil catorce, consistente en pólizas de los meses de enero a junio, mediante pruebas selectivas se evidenció que el partido político registró un gasto en favor de personal administrativo adscrito a la Secretaría de Finanzas, Dirección de Administración del Comité Ejecutivo Estatal, en tal virtud, con la finalidad de obtener mayor información, ante la hipótesis de que el gasto no pudiera compartir la naturaleza jurídica de reconocimiento por actividades políticas, con fundamento en los artículos 1, 3, 15, 71, 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México; y 52, fracción XXVII del Código Electoral del Estado de México; se solicita al Partido Político presente la documentación comprobatoria que avale las actividades políticas que sustentan los formatos de Reconocimientos por Actividades Políticas “REPAP” por los meses de febrero, abril, mayo y junio en los que se registran erogaciones en favor de las CC. KARINA CAUDILLO RAMÍREZ, por el importe de \$5,061.78 (Cinco mil sesenta y un pesos 78/100 M.N.), LAURA KARINA MARCELO SÁNCHEZ, por el monto de \$12,033.20 (Doce mil treinta y tres pesos 20/100 M.N.), ARTURO DÁVILA GARCÍA, por el importe de \$6,827.47 (Seis mil ochocientos veintisiete pesos 47/100 M.N.) y VIRGINIA VALVERDE MARTÍNEZ, por el monto de \$25,155.56 (Veinticinco mil ciento cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.); en su caso, presente las aclaraciones que a su derecho convengan.

1.1. Aclaración

“SE ADJUNTAN LOS OFICIOS DONDE SE RECONOCE QUE RECIBIERON LOS RECONOCIMIENTOS POR ACTIVIDADES POLÍTICAS, EL INFORME DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR CADA UNA DE LAS PERSONAS ARRIBA MENCIONADAS, YA QUE FUERON REALIZADAS DE FORMA INDEPENDIENTE DE LAS ACTIVIDADES QUE REALIZAN COMO PERSONAL ADMINISTRATIVO.” (sic)

1.2. Validación

El Partido de la Revolución Democrática presentó recibos de Karina Caudillo Ramírez, Laura Karina Marcelo Sánchez, Arturo Dávila García y Virginia Valverde Martínez, con importes de \$5,061.78 (Cinco mil sesenta y un pesos 78/100 M.N.), \$12,033.20 (Doce mil treinta y tres pesos 20/100 M.N.), \$6,827.47 (Seis mil ochocientos veintisiete pesos 47/100 M.N.) y \$25,155.56 (Veinticinco mil ciento cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.), respectivamente, mediante los cuales reconocen haber recibido dichos importes por actividades realizadas en fines de semana e independientes de las funciones que efectuaron como personal administrativo, adjuntando a dichos recibos escritos de cada una de las personas en los que describen las actividades realizadas como son: visitas de casa por casa, reuniones comunitarias y pláticas vecinales de los inicios del ente político, con la finalidad de invitar a los ciudadanos a que acudan a afiliarse al partido político, por lo que esta autoridad da por solventada dicha observación.

2. Observación

De la revisión y análisis de auditoría, no se localizó la declaración y el pago de impuestos federales retenidos del mes de abril de dos mil catorce, por el importe de \$192,250.00 (Ciento noventa y dos mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), que se integra como siguientes:

Concepto	Importe
I.S.R. retenciones por salarios	\$39,581.00
I.S.R. retenciones por asimilados a salarios	\$142,458.00
I.S.R. por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles	\$4,941.00
I.V.A. retenciones	\$5,270.00
Suma:	\$192,250.00

Por lo que se solicita presente la declaración de impuestos y el entero ante las autoridades correspondientes de conformidad con el artículo 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

2.1. Aclaración

“SE ANEXA PÓLIZA DE EGRESOS 198 DEL 14 DE AGOSTO DE 2014 CORRESPONIENTE AL PAGO DE LOS IMPUESTOS DEL MES DE ABRIL ASI COMO LA DECLARACIÓN PRESENTADA ANTE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CRÉDITO PUBLICO.” (sic).

2.2. Validación

El Partido de la Revolución Democrática, exhibió copia fotostática de la póliza de ingresos No. 198, del catorce de agosto de dos mil catorce, en la que se registraron los impuestos del mes de abril del mismo año, por la cantidad de \$192,250.00 (Ciento noventa y dos mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), anexándose al mismo el cheque No. 0020730, del once de agosto de dos mil catorce y escrito de esta misma fecha mediante el cual se remitió al Comité Ejecutivo Nacional, para realizar el pago de los impuestos, asimismo proporciono la declaración del pago provisional de los impuesto federales en cuestión presentada ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Por lo anterior la observación quedó solventada.

3. Observación

Del análisis realizado a las pólizas de egresos 214 y 248 del catorce y diecisiete de enero de dos mil catorce, respectivamente, de la cuenta bancaria número 0608459343 del Banco Mercantil del Norte, correspondiente al pago de la primera nómina quincenal del personal administrativo, existe una diferencia faltante en la cuenta de gastos número 5-5000-5100-5101-0016-000 "Sueldos y Salarios" por el importe de \$2,481.58 (*Dos mil cuatrocientos ochenta y un pesos 58/100 M.N.*) la cual se integra de la siguiente forma:

Nombre	Registrado en pólizas	Correcto de acuerdo con nómina	Diferencia
Alejandro Barrios Padilla	\$ 8,046.18	\$ 9,923.90	\$ 1,877.72
Lizett Yolanda González Cortina	\$ 3,680.85	\$ 3,076.99	\$ 603.86
Suma:			\$ 2,481.58

Por lo anterior, en términos del artículo 15 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se solicita al Partido Político reconozca en la cuenta de gastos dicha diferencia, considerando lo establecido en la Norma de Información Financiera A-6 “RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN” emitida para 2014 por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.; relacionado con los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica, las cuales deben reconocerse contablemente en su totalidad.

3.1. Aclaración

“SE ANEXA LA PÓLIZA DE DIARIO 188 DE FECHA 28 DE JULIO DE 2014, CON EL DEBIDO REGISTRO CONTABLE”

3.2. Validación

El Partido de la Revolución Democrática, exhibió copia fotostática de la póliza de diario No. 188, del veinte ocho de julio de dos mil catorce, en la que se muestra el registró correctamente de los sueldos y salarios conforme a sus nóminas. Por lo que esta observación quedó solventada.

4. Observación

En el rubro contable de “Servicios generales” subcuenta “Estudio de opinión”, reconoció un gasto por un monto de \$696,000.00 (*Seiscientos noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.*) correspondiente a la póliza de diario No. 40, del doce de febrero de dos mil catorce sustentado mediante factura con folio fiscal 3F40AB21-E7C4-AE52-9254-8CFB6434ECA3, de fecha doce de febrero de dos mil catorce, expedida por el proveedor Demotecnia 2.0, S.C., por concepto de “*ESTUDIO DE OPINIÓN*”; y un contrato de prestación de servicios, de fecha treinta de enero de dos mil catorce, estableciendo en sus cláusulas primera y novena lo siguiente:

...PRIMERA.-“EL PRESTADOR” se obliga a prestar a (sic) sus servicios profesionales a “EL PARTIDO” con el objeto de la realización de un estudio de opinión del diagnóstico político electoral...

NOVENA.- “EL PRESTADOR” entregará un documento resumen, así como un CD con la versión digital de dicho documento al “EL PARTIDO”.

...

Por lo anterior y derivado que durante el periodo de revisión *in situ* no se tuvo a la vista la documentación comprobatoria referente al estudio de opinión y con el fin de que esta autoridad fiscalizadora tenga mayores elementos de convicción respecto del gasto realizado, se solicita al partido político presente la documentación comprobatoria correspondiente, en términos de los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72 y

87 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

4.1. Aclaración

“SE ANEXA EL TESTIGO EN IMPRESIÓN ASI COMO EL CD CORRESPONDIENTE, A QUE HACE MENCIÓN EN EL CONTRATO.”

4.2. Validación

El Partido de la Revolución Democrática, exhibió copias fotostáticas del testigo del gasto de estudio de opinión denominado como “Estado de México Estudio de Opinión Pública Resumen de Resultados” del mes de febrero de dos mil catorce, que consta de 72 fojas, conteniendo un planteamiento metodológico con sus respectivos objetivos que describe como “Recoger y analizar la opinión y valoraciones de las personas residentes en el Estado de México...” en relación a Target (Identificación exacta del público, con base en datos sociodemográficos), situación electoral, evaluación de autoridades, aspirantes, demandas, seguridad, problemas de inseguridad y salud; y los resultados obtenidos de estas investigación.

En este sentido, en términos de los artículos 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se

identificó la aplicación del gasto observado. Por lo anterior la observación quedó solventada.

XI. Oficios de notificación de errores, omisiones e irregularidades derivadas de la revisión anual dos mil catorce.

Como resultado de la aplicación y ejecución del *“PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014”*, se determinó que conforme a los alcances de revisión obtenidos, el origen, monto, volumen, aplicación y destino de los recursos están soportados con base a lo establecido por el Código Electoral del Estado de México y el Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, a excepción de las observaciones que se notificaron al Partido de la Revolución Democrática.

En este sentido, se notificaron al partido político las observaciones, mediante oficios IEEM/UTF/251/2015 e IEEM/UTF/262/2015, del seis de mayo de dos mil quince, a través del representante del órgano interno C. Janett Álvarez Milla y del representante propietario ante el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, C. Javier Rivera Escalona, respectivamente; a fin de que fueran subsanadas, en términos del artículo 61, fracción IV incisos c y d del Código Electoral del Estado de México.

En consecuencia, el Partido de la Revolución Democrática presento las aclaraciones, mediante escrito sin número del tres de junio de dos mil quince y recibido en Oficialía de Partes del Instituto en la misma fecha, según folio 035128, determinando lo siguiente:

1. Observación

Del análisis realizado a los formatos BAF “Bajas de Activo Fijo”, Balanzas de comprobación, auxiliares contables y pólizas al 31 de diciembre de 2014, respectivamente, de la cuenta contable número 1-1000-1200 de nombre Activo Fijo, no fue presentado el soporte documental que acreditara tal circunstancia, importe que asciende a \$2,190,304.00 (Dos millones ciento noventa mil trescientos cuatro pesos 00/100 M.N.) según valor histórico, mismo que se integra de la siguiente forma:

Cuenta Contable	Concepto	Importe
1-1000-1200-1203	Mobiliario y equipo	\$31,196.00
1-1000-1200-1204	Equipo de transporte	\$636,500.00
1-1000-1200-1206	Equipo de sonido y video	\$112,416.00
1-1000-1200-1214	Maquinaria y equipo	\$3,145.00
1-1000-1200-1207	Equipo de telecomunicación	\$53,169.00
1-1000-1200-1205	Equipo de computo	\$1,353,878.00
	Suma	\$2,190,304.00

Por lo anterior, en términos del artículo 15 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, se solicita al Partido Político presente la documentación comprobatoria que soporte las bajas del activo fijo, considerando lo establecido en la Norma de Información Financiera A-6 “RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN” emitida para 2014 por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.; relacionado con los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica, las cuales deben reconocerse contablemente en su totalidad, lo anterior de conformidad con los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 120 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

1.1. Aclaración

“SE ANEXAN LAS ACTAS CORRESPONDIENTES A LAS BAJAS QUE SOPORTAN LOS IMPORTES RELACIONADOS EN LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO”

1.2. Validación

Del análisis y estudio a la aclaración presentada por el partido político en relación a la documentación proporcionada, cabe advertir que su respuesta es imprecisa, ya que los documentos aportados a esta Unidad Técnica de Fiscalización como se demostrará a continuación, en general

no se relacionan en forma particular con cada rubro de activo fijo en términos de la observación notificada por esta Autoridad Electoral Fiscalizadora, limitándose el partido político a adjuntar diversa documentación a su escrito de respuesta sin alguna información en forma particular de aquello que pretende probar; al efecto, esta Autoridad Electoral realiza el estudio y valoración del modo siguiente:

1. El partido político presenta acta administrativa suscrita por Julieta Graciela Flores Medina, en su carácter de Directora de Administración del veintitrés de septiembre de dos mil catorce, mediante la cual se somete a consideración del Comité Ejecutivo Estatal el informe de bajas de diversos bienes muebles como a continuación se enlistan: Equipo de cómputo, mobiliario y equipo de oficina, equipo de sonido y video, maquinaria y equipo, equipo de telecomunicaciones y equipo de transporte, los cuales según el acta literalmente señala: *“no son funcionales por el uso y desgaste constante y al día de hoy están inservibles”*.
2. El partido político presenta un “INFORME DE DIAGNÓSTICO Y PRESUPUESTOS DE EQUIPOS DE CÓMPUTO Y DERIVADOS” de fecha veintidós de agosto de dos mil catorce, que en la parte superior izquierda contiene un logo de “Ordenadores México”, documento que en la parte que interesa a esta Unidad Técnica de Fiscalización hace referencia precisamente a diversos equipos de cómputo, diagnosticándose que en algunos casos son piezas obsoletas,

algunas refacciones son difícilmente de conseguir y que su depreciación y valor monetario a la fecha comercialmente es irrisorio, así como algunas se encuentran en pésimas condiciones.

3. El partido político presenta dos pólizas de diario números 118 y 199, del veintitrés de septiembre y del veintiocho de junio, ambas de dos mil catorce, mediante las cuales se registraron las bajas de activo fijo.
4. El partido político presenta dos Carpetas de Investigación iniciadas ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de México por el delito de “robo”, la primera identificada con el número 160160830105214 de fecha siete de mayo de dos mil catorce, por cinco computadoras robadas en agravio del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática, ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de México; registradas dichas bajas por robo del activo fijo con póliza de diario número 226 del veintiocho de mayo de dos mil catorce, por el importe de \$54,995.00 (Cincuenta y cuatro mil novecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.); y la segunda con número 162550830094512 de fecha treinta de junio de dos mil doce (sic) y recibido por el partido político el veinticuatro de marzo de dos mil catorce por un equipo de telecomunicación Iphone 4 32GB Negro, con numero de IMEI 012653009665839 Y CHIP 8952020011290296075 robado en agravio del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática, ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de México; registrada dicha baja por robo del activo fijo con póliza de diario número 105 del diecisiete de

marzo de dos mil catorce, por el importe de \$7,929.01 (Siete mil novecientos veintinueve pesos 01/100 M.N.).

5. El partido político presenta 32 fotografías en miniatura.
6. El partido político presenta tres pólizas de egresos números 286, 608 y 447 del veintitrés de enero, del veinticuatro de abril y del veintidós de diciembre, todas de dos mil catorce, mediante las cuales se registra diverso activo fijo.
7. El partido político presenta dos pólizas de diario de reclasificación de activo fijo, números 208 y 244 ambas del treinta y uno de julio de dos mil catorce.
8. El partido político presenta dos pólizas de diario número 154 y 184 del veintiuno y veintiséis de marzo de dos mil catorce, de equipo de cómputo.
9. El partido político presenta una foja intitulada ***“SOLVENTACIÓN AUDITORÍA IEEM, EJERCICIO 2014”***, en la que se aprecia un recuadro precisamente con números de cuenta contable, conceptos de activo fijo e importe que asciende a un total de \$2,190,304.00 (Dos

millones ciento noventa mil trescientos cuatro pesos 00/100 M.N.) según valor histórico, y en la parte inferior alude a el resultado de los cargos y abonos de las pólizas cuyos números han sido señalados en los numerales 3, 4, 6, 7 y 8 arriba anotados.

Ahora bien, para efecto de la presente validación, es conveniente agrupar los medios de prueba aportados que resultan efectivos al propósito del estudio conforme a la observación planteada, esto es, la obtención de elementos probatorios que redundan en la baja de activo fijo, como en la demostración de que esta puede ser verificable en términos del artículo 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones; como a continuación se describe:

Relativo al análisis del acta administrativa del veintitrés de septiembre de dos mil catorce, suscrita por Julieta Graciela Flores Medina, en su carácter de Directora de Administración, se consignó la recuperación de algún monto económico por la venta de dichos bienes muebles informados a esta autoridad fiscalizadora como “baja de activo”; sin embargo, el partido político no anexa documentación alguna en la cual se demuestre la recuperación de algún monto económico sea por venta, destrucción o desecho de los bienes muebles; por lo tanto, el destino de los citados bienes impide ser verificado por la Autoridad Electoral Fiscalizadora durante esta revisión, toda vez que personal comisionado en la visita de verificación *in situ* pidió constatar en donde se

encontraban los bienes motivo de las bajas a efecto de obtener certeza sobre su destino, tal y como se hizo constar en la Hoja de Incidencias de fecha veintidós de abril de dos mil quince en la cual quedó pendiente la inspección de los bienes dados de baja cuyo valor histórico asciende a \$2,190,304.00 (Dos millones ciento noventa mil trescientos cuatro 00/100 M.N.); de lo anterior se cuestionó a la representante del órgano interno del Partido Político C. Janet Álvarez Milla sobre el destino de dicho equipo, obteniendo como respuesta que la totalidad de los bienes muebles fueron desechados por obsoletos. Cabe mencionar que dentro de las bajas se listan automóviles, por lo cual a juicio de esta Autoridad debe obrar en el expediente algún documento que no sólo acredite la baja, si no acredite el destino de los mismos, dado que conforme a su naturaleza, indudablemente su destino (venta - remate) repercutiría en sus ingresos, cantidad que se reflejaría en sus registros contables, en términos de la Norma de Información Financiera A-6 “RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN” emitida en 2014 por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. que relaciona los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica, las cuales deben reconocerse contablemente en su totalidad.

Concerniente al *“INFORME DE DIAGNÓSTICO Y PRESUPUESTOS DE EQUIPOS DE CÓMPUTO Y DERIVADOS”*, esta documental solo acredita los términos precisados en el acta administrativa del veintitrés de septiembre de dos mil catorce, suscrita por Julieta Graciela Flores Medina, en su carácter de Directora de Administración, sin que constituya

un elemento que pueda considerarse fidedigno sobre el destino de dichos bienes muebles.

En lo que toca al análisis de las pólizas de diario números 118 y 199, ambas acreditan el registro contable de bajas de activo fijo, sin que constituyan un elemento que pueda considerarse fidedigno sobre el destino de dichos bienes muebles.

Ahora bien, del análisis y valoración a las dos Carpetas de Investigación por el delito de “robo”, administradas con la póliza de diario número 226 del veintiocho de mayo de dos mil catorce y póliza de diario número 105 del diecisiete de marzo de dos mil catorce; se concluye que el partido político acredita el supuesto del destino de cinco equipos de cómputo y un equipo de telecomunicaciones por un importe de \$62,924.01 (Sesenta y dos mil novecientos veinticuatro pesos 01/100 M.N.) según valor histórico, desglosados de la siguiente forma: Cinco computadoras robadas en agravio del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática, ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de México, por el importe de \$54,995.00 (Cincuenta y cuatro mil novecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.). según valor histórico, y un equipo de telecomunicación Iphone 4 32GB Negro, con numero de IMEI 012653009665839 Y CHIP 8952020011290296075 robado en agravio del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática, ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de México; por el importe de \$7,929.01 (Siete mil novecientos veintinueve

pesos 01/100 M.N.), según valor histórico que para efecto de la observación planteada por la Unidad Técnica de Fiscalización, el importe se deduce del monto total observado, esquematizándose como sigue:

Cuenta Contable	Concepto	Importe Observado	Bajas Solventadas	Saldo No solventado
1-1000-1200-1203	Mobiliario y equipo	\$31,196.00	-	\$31,196.00
1-1000-1200-1204	Equipo de transporte	\$636,500.00	-	\$636,500.00
1-1000-1200-1206	Equipo de sonido y video	\$112,416.00	-	\$112,416.00
1-1000-1200-1214	Maquinaria y equipo	\$3,145.00	-	\$3,145.00
1-1000-1200-1207	Equipo de telecomunicación	\$53,169.00	<u>\$7,929.01</u>	\$45,239.99
1-1000-1200-1205	Equipo de computo	\$1,353,878.00	<u>\$54,995.00</u>	\$1,298,883.00
	Suma	\$2,190,304.00	<u>\$62,924.01</u>	<u>\$2,127,379.99</u>

En lo que respecta a las treinta y dos fotografías, estas carecen del objeto que se pretende probar, pues el partido político omite señalar circunstancias de modo, tiempo y lugar que reproduce la prueba, por lo que de conformidad con el artículo 327, fracción III, estos elementos son inadmisibles.

Por cuanto a las pólizas de egresos 286, 608 y 447, estas registran activo fijo, este elemento no resulta controvertible del caso en estudio.

En lo que corresponde a las pólizas 208 y 244, estas se refieren a reclasificaciones de activo fijo, circunstancia que no es un elemento controvertible del caso en estudio.

Relacionado con las pólizas 154 y 184, estas se refieren al registro de compras de activo fijo, circunstancia que no es un elemento controvertible del caso en estudio.

Finalmente, tocante a la foja intitulada “SOLVENTACIÓN AUDITORÍA IEEM, EJERCICIO 2014”, esta Autoridad considera que la información consignada, es precisamente un resumen de las documentales que el partido político adjunta en su escrito de respuesta y pretende relacionar con el monto del activo fijo observado por esta Autoridad; sin embargo, no es un elemento de prueba que acredite el destino final de dicho activo.

En razón de lo anterior, se concluye que el partido político incumplió con lo establecido en los artículos 52, fracciones II, XIII y XXVII del Código Electoral del Estado de México; y 71 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, toda vez que no presentó información necesaria para corroborar la veracidad de lo reportado referente al destino final de los bienes muebles dados de baja, con excepción de los precisados en el recuadro arriba anotado y cuyo monto asciende a \$62,924.01 (Sesenta y dos mil novecientos veinticuatro pesos 01/100 M.N.) según valor histórico. En consecuencia, esta Unidad Técnica de Fiscalización, determina que la observación no queda solventada por lo que hace a la cantidad de \$2,127,379.99 (Dos millones ciento veintisiete mil, trescientos setenta y nueve pesos 99/100 M.N.) según valor histórico de dichos bienes.

2. Observación

De la verificación a los gastos que el partido político registró en el ejercicio de dos mil catorce, se observó que la póliza de egresos 4 del primero de diciembre del año mencionado correspondiente al cheque número 21619 a nombre de Mateo Álvarez Nájera por concepto de REPAP “Recibo de Reconocimientos por Actividades Políticas” por el importe de \$17,842.76 (Diecisiete mil ochocientos cuarenta y dos pesos 76/100 M.N.), no presenta firma autógrafa en el formato REPAP de quien recibe el pago en el formato número 4877, evidenciándose que en la póliza cheque firmó de recibido la C. Janett Álvarez Milla, ahora bien, considerando que la póliza no presenta copia de la credencial de elector que sustente la plena identificación de quien cobró dicho cheque, el partido político deberá presentar las aclaraciones que considere pertinentes, así como la documentación respectiva en términos de los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 120 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

2.1. Aclaración

“SE ANEXA LA PÓLIZA DE CHEQUE CH. 21619 A NOMBRE DE MATEO ALVAREZ NAJERA, EN ORIGINAL. QUIEN FIRMO EN LA PÓLIZA CHEQUE Y EN EL REPAP 4877, SE ANEXA ESCRITO DONDE EL C. MATEO ALVAREZ NAJERA, ECONOCE QUE EFECTIVAMENTE RECIBIO Y COBRO DEL CUAL NOS HIZO LLEGAR LA COPIA, CABE MENCIONAR QUE LA C. JANETT ALVAREZ MILLA, FUE ENTREVISTADA POR EL C ISIDRO GONZÁLEZ ASIGNADO EN LA REVISIÓN CORRESPONDIENTE Y

ELLA LE MANIFESTÓ QUE HABÍA FIRMADO LA PÓLIZA, POR ERROR, YA QUE ELLA FUE EL CONDUCTO PARA HACERLE LLEGAR EL CHEQUE AL COMPAÑERO.” (sic).

2.2. Validación

El Partido de la Revolución Democrática, exhibió el original de la póliza de egresos número 4 del primero de diciembre de dos mil catorce en la cual se registró el pago de apoyos por servicios de organización y desarrollo político en el comité ejecutivo estatal, por el importe de \$17,842.76 (Diecisiete mil ochocientos cuarenta y dos pesos 76/100 M.N.) y que esta soportado con el formato REPAP de fecha 1 de diciembre de 2014, con número de folio 4877 a nombre de Mateo Álvarez Nájera, así como credencial para votar emitida a su favor por el Instituto Federal Electoral, por lo anterior, en términos de los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 120 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, la observación queda solventada.

3. Observación

En la cuenta 5-5000-5100-5103 denominada “Servicios Generales” subcuentas “Eventos”, “Arrendamiento de vehículos” y “Renta de lonas y sillas” se observaron gastos por las cantidades de \$618,954.00 (Seiscientos dieciocho mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N); \$225,504.00 (Doscientos veinticinco mil quinientos cuatro pesos

00/100 M.N.); y \$48,720.00 (Cuarenta y ocho mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.) respectivamente, de los cuales no se tuvo a la vista las evidencias que acreditasen el gasto efectuado por estos conceptos, tales como contratos, convocatorias, programas, invitaciones, listas de asistencia, fotografías, videos, entre otros; gastos que se detallan a continuación:

Gastos de Eventos

N p	Póliza de Eg	Cheque	Tipo de gasto	Factura					Observación
				Provee dor	Folio	Fecha	Descrip ción	Importe	
1	Eg-290 del 18/07/ 2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	Jesús Oropeza Jiménez	401	15/07/2014	Renta audio iluminación pantalla led y valla metálica	\$38,860.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, fotografías y video.
2	Eg-304 del 22/07/ 2014 Nota: el monto de la factura se obtuvo de la póliza	-----	Evento	Jesús Oropeza Jiménez	-----	-----	-----	\$86,420.00	No contiene factura, cheque y/o transferencia, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, fotografías y video.
3	Eg-363 del 28/07/ 2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	Iván Monta ño Obispo	-----	28/07/2014	Consumo de alimentos por los días 25, 26 y 27 de julio de 2014	\$53,824.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, Fotografías, video y cotización del servicio de alimentos.

N p	Póliza de Eg	Cheque	Tipo de gasto	Factura					Observación
				Provee dor	Folio	Fecha	Descrip ción	Importe	
4	Eg-263 del 19/08/ 2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	Olga Estrada Consuelo	24 A	13/08/2014	Sincroniza ción de evento	\$26,680.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, Fotografías y video.
5	Eg-351 del 21/10/ 2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	Fibra Hoteleria , S.C.	-----	22/10/2014	Servicios de alimentos y/u otros servicios.	\$125,310.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, fotografías, video y cotización del servicio de alimentos.
6	Eg-280 del 19/11/ 2014	232	Evento	Busines s Design All Time S.A. de C.v.	68	19/11/2014	Evento artístico cultural deportivo, alusivo al 20 de noviembre	\$116,000.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, volantes, material impartido, lista de asistentes fotografías y video.
7	Eg-443 del 19/12/ 2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	Hotel Ixtapan S.A de C.V.	7524 A	22/12/2014	Reunión de trabajo	\$171,860.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, fotografías, video y cotización del servicio de alimentos en su caso.
Total								\$618,954.00	

Gastos de arrendamiento de vehículos y renta de lonas y sillas

N p	Póliza de Eg	Cheq ue	Tipo de gasto	Factura					Observación
				Provee dor	Folio	Fecha	Descripción	Importe	
1	Eg-249 del 14/07/2 014	Traspa so a la cuenta del provee dor	Arrenda miento de vehícul os	Mario Alberto Miramar Verduzco	-----	11/07/2014	Renta de 324 unidades Urban	\$225,504.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, fotografías, video y control interno de los vehículos en donde se contenga entre otros destino y personal al que fue asignado.
2	Eg-249 del 14/07/2 014	Traspa so a la cuenta del provee dor	Renta de lonas y sillas.	Mario Alberto Miramar Verduzco	S/F	11/07/2014	Renta de: 1 Equipo de audio y templete; 4000 sillas; 1500 Mts. lona; y 100 Mts. de valla.	\$48,720.00	No contiene contrato, convocatoria, programa, invitaciones, material impartido, lista de asistentes, fotografías y video.
Total								\$274,224.00	

Por lo anterior, para que esta autoridad fiscalizadora tenga mayores elementos de convicción en relación a la comprobación y naturaleza de los gastos, se solicita al partido político presente las evidencias descritas en la columna de observaciones contenida en la relación de los gastos referidos, precisando circunstancias de modo, tiempo y lugar, lo anterior con fundamento en los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71, 72 y 120 del

Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

3.1. Aclaración

1.-- SE ANEXA CONTRATO, NO SE ENLISTAN PORQUE ES UN EVENTO ABIERTO SE ANEXAN FOTOGRAFÍAS Y LA PÓLIZA DE EGRESOS 290 DE 18 DE JULIO DE 2014. A NOMBRE DE JESÚS OROPEZA JIMÉNEZ, PÓLIZA DE EGRESOS 290. TRANSFERENCIA, FACTURA 401 POR LA CANTIDAD DE \$ 38,860.00 (TREINTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.) EL CONTRATO INCLUYE LAS OPERACIONES CONTRATADAS EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 290 Y 304 DE JULIO 2014, TAMBIÉN DEL MISMO PROVEEDOR. FUE PUBLICADO EN LA PAGINA 12 Y 13 DE LA EDICIÓN DE LA REVISTA DEBATE DEL PARTIDO EDICIÓN JULIO AGOSTO NUMERO 16.

2.-DE LA PÓLIZA DE EGRESOS 304 DEL 22 DE JULIO DE 2014, SE ANEXA CONTRATO POR LA CANTIDAD DE \$ 125,280.00 (CIENTO VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.) QUE INCLUYE LOS EVENTOS DE LA PÓLIZA DE EGRESOS 290 (FACT.401) Y PÓLIZA 304 (FACTS 402 Y 403) EL CONTRATO QUE FUE VERIFICADO EN LA REVISIÓN ANUAL POR PARTE DEL PERSONAL AUTORIZADO POR EL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO, SE ENVÍA TAMBIÉN FACTURA ORIGINAL 402 Y FACTURA ORIGINAL 403, DE LA CANTIDAD DE \$29,000.00 (VEINTINUEVE MIL PESOS 00/100 M.N.)Y \$ 57,420.00 (CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS RESPECTIVAMENTE. TAMBIÉN DE ADJUNTA EL COMPROBANTE DE LA TRANSFERENCIA DE FECHA 22 DE JULIO DE 2014, POR LA CANTIDAD DE \$ 86,420.00 (OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.) COMPROBANTE QUE SOPORTA LA PÓLIZA.

3.-POLIZA EGRESOS 363 DEL 28 DE JULIO DE 2014 DEL EVENTO DE LOS JÓVENES, SE ANEXA CONTRATO DEL EVENTO, COTIZACIÓN LISTA DE ASISTENCIA FOTOGRAFÍAS DEL EVENTO.

Y TAMBIÉN FUE PUBLICADO EL EVENTO EN LA REVISTA DEL PARTIDO DE DEBATE PUBLICACIÓN (JULIO AGOSTO NUMERO 16) EN LAS PAGINAS 23, 24 Y 25 Y 26.

4.- DE LA PÓLIZA DE EGRESOS 263, SE ANEXA EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, LISTA DE ASISTENTES, FOTOGRAFÍAS, ESTE PAGO DE EVENTO FUE TAMBIÉN PARA EL EVENTO DE JÓVENES REALIZADO EN EL MUNICIPIO DE TONATICO CUBRIENDO EL SERVICIO DE AUDIO Y LOGÍSTICA. CORRESPONDE TAMBIÉN AL EVENTO DE LOS JÓVENES REALIZADO EN TONATICO LOS DÍAS 25,26 Y 27 DE JULIO DE 2014.

SE ANEXA EJEMPLAR REVISTA DEBATE NUMERO 16 PARA SU VERIFICACIÓN.

5. PÓLIZA DE EGRESOS 351 DEL 21 DE OCTUBRE DE 2014, SE ADJUNTA CONTRATO, CONVOCATORIA LISTA DE PRESENTES, FOTOGRAFÍAS, SE ADJUNTA COTIZACIÓN DEL EVENTO.

6.- EG. 280, SE NEXA CONTRATO DEL EVENTO, FOTOGRAFÍAS NO HAY LISTA POR SER UN EVENTO ABIERTO.

7.- EGRESOS 443 SE ANEXA CONTRATO, LISTA DE REGISTRO DE LOS INTEGRANTES DEL CEE, ORDEN DEL DIA Y FOTOGRAFÍAS DE LA EVIDENCIA DE LA REUNIÓN DE TRABAJO...” (sic).

Respecto a los gastos de arrendamiento de vehículos y renta de lonas y sillas el partido político manifestó lo siguiente:

SE ANEXA CONTRATO DEL EVENTO, NO HAY LISTA DE ASISTENTES POR SER UN EVENTO ABIERTO, ASI COMO RELACIÓN DE LA DISTRIBUCIÓN DE LOS VEHÍCULOS. CABE MENCIONAR QUE LA RENTA DE LAS UNIDADES URBAN CORRESPONDE A LOS EVENTOS DE NAUCALPAN TOLUCA Y NEZAHUALCOYOTL. DEL EVENTO DE LA CONSULTA POPULAR.COMO SE MUESTRA EN LA REVISTA DEBATE 16 EN LAS PAGINA 12 Y 13” (sic).

3.2. Validación

En referencia a las observaciones de “Servicios generales” el partido presentó la siguiente documentación

Gastos de Eventos

Datos contenido en la observación					Documentos presentados por el partido político
Np	Póliza de Eg	Cheque	Tipo de gasto	Importe observado	
1	Eg-290 del 18/07/2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	\$38,860.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Jesús Oropeza Jiménez, 14 placas fotográficas contenidas en las páginas 12 y 13 de la revista Debate número 16 del partido político de julio-agosto 2014, póliza de egresos número 290, factura 401 y transferencia del pago. Evento realizado en contra de la Reforma Energética. No presentó listas de asistencia por ser un evento abierto.
2	Eg-304 del 22/07/2014	-----	Evento	\$86,420.00	Facturas No. 402 y 403 con importes de \$57,420.00 y \$29,000.00 ascendiendo a un total de \$86,420.00, por concepto de renta de audio iluminación pantalla led, valla metálica enlonado y sillas, contrato de prestación de servicios del proveedor Jesús Oropeza Jiménez, 14 placas fotográficas contenidas en las páginas 12 y 13 de la revista Debate No. 16 del partido político de julio-agosto 2014, póliza de egresos No. 304, y transferencia del pago. Evento realizado en contra de la Reforma Energética. No presentó listas de asistencia por ser un evento abierto. Nota: el evento registrado en la

Datos contenido en la observación					Documentos presentados por el partido político
Np	Póliza de Eg	Cheque	Tipo de gasto	Importe observado	
					póliza de egresos 290 y 304 corresponde al mismo.
3	Eg-363 del 28/07/2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	\$53,824.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Iván Montaña Obispo, lista de asistencias ,24 placas fotográficas contenidas 18 en las páginas 23, 24 y 25 de la revista Debate No. 16 del partido político de julio-agosto 2014, póliza de egresos No. 363, factura y transferencia del pago. Evento de jóvenes realizado en el Municipio de Tonatico.
4	Eg-263 del 19/08/2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	\$26,680.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Olga Estrada Consuelo, lista de asistencias ,4 placas fotográficas contenida 1 en la página 23 de la revista Debate No. 16 del partido político de julio-agosto 2014, póliza de egresos No. 363, factura No. 24 A y transferencia del pago. Evento de jóvenes realizado en el Municipio de Tonatico. Nota: el evento registrado en la póliza de egresos No. 363 y 263 corresponde al mismo.
5	Eg-351 del 21/10/2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	\$125,310.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Fibra Hotelera, S.C., lista de asistencias, 13 placas fotográficas, presupuesto del servicio, póliza de egresos No. 351. Evento del "Primer Pleno Ordinario del VIII Consejo Estatal Electivo"
6	Eg-280 del 19/11/2014	232	Evento	\$116,000.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Business Design All Time S.A. de C. V., 14 placas fotográficas, póliza de egresos No. 280 y cheque No. 232, expedido por el Banco Mercantil del Norte mediante el cual se realizó el pago. Evento artístico, cultural y deportivo. No presentó listas de asistencia por ser un evento abierto.

Datos contenido en la observación					Documentos presentados por el partido político
Np	Póliza de Eg	Cheque	Tipo de gasto	Importe observado	
7	Eg-443 del 19/12/2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Evento	\$171,860.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Hotel Ixtapan S.A de C.V., Acta de sesión extraordinaria, lista de asistencias, 5 placas fotográficas póliza de egresos No. 443, factura No. 7524-A y transferencia del pago. Evento de una reunión de trabajo.
Total				\$618,954.00	

Gastos de arrendamiento de vehículos y renta de lonas y sillas

Datos contenidos en la observación					Documentos presentados por el partido político
Np	Póliza de Eg	Cheque	Tipo de gasto	Importe observado	
1	Eg-249 del 14/07/2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Arrendamiento de vehículos	\$225,504.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Mario Alberto Miramar Verduzco, una hoja mostrando la distribución de los vehículos y el destino a donde se realizaron los eventos, 14 placas fotográficas, contenidas en las páginas 12 y 13 de la revista Debate No. 16 del partido político de julio-agosto 2014, póliza de egresos No. 249, factura y transferencia del pago del servicio. Evento realizado en contra de la Reforma Energética. No presentó listas de asistencia por ser un evento abierto. Nota: el evento registrado en la presente póliza y las contenidas en la No. 290 y 304 corresponde al mismo.

Datos contenidos en la observación					Documentos presentados por el partido político
Np	Póliza de Eg	Cheque	Tipo de gasto	Importe observado	
2	Eg-249 del 14/07/2014	Traspaso a la cuenta del proveedor	Renta de lonas y sillas.	\$48,720.00	Contrato de prestación de servicios del proveedor Mario Alberto Miramar Verduzco, 14 placas fotográficas, contenidas en las páginas 12 y 13 de la revista Debate No. 16 del partido político de julio-agosto 2014, póliza de egresos No. 249, factura y transferencia del pago del servicio. Evento realizado en contra de la Reforma Energética. No presentó listas de asistencia por ser un evento abierto. Nota: el evento registrado en la presente póliza y las contenidas en la No. 290 y 304 corresponde al mismo.
Total				\$274,224.00	

Ahora bien del estudio y análisis a las argumentaciones y documentación soporte presentada por el partido político, se desprende lo siguiente:

Por lo que hace a los gastos observados por concepto de eventos, arrendamiento de vehículos y renta de lonas y sillas, se advierte que el partido político exhibió contratos de prestación de servicios, listas de asistencias, revistas, fotografías, hoja en donde se muestra la distribución de los vehículos y una acta de una sesión extraordinaria, en las que se aprecia en su conjunto la realización de los eventos en los que fueron utilizados dichos bienes y/o servicios contratados, por lo que siendo que la observación de esta autoridad fiscalizadora se centró en la vinculación de los gastos con el cumplimiento de los fines impuestos a los partidos políticos, resulta que los medios de prueba aportados por el

instituto político acreditan la realización de los eventos en los que se utilizó servicio de transporte, audio, iluminación, pantallas, vallas metálicas, sillas, salones, alimentos, lonas, templetes, sincronización y personal para la presentación de los eventos artísticos.

Por lo que la erogación de los montos registrados y reportados a esta Unidad Técnica de Fiscalización, al valorarse y vincularse con los medios de prueba aportados por el Partido Político, resultan aptos para determinar que fueron apegados a la naturaleza partidista de los fines Constitucionales y Legales a que se obligan los Partidos Políticos, en tal virtud es conducente dar por solventada la observación; sin embargo se recomienda al partido político implemente un sistema de control interno que contenga documentación que avale la veracidad del gasto, misma que para el caso de los eventos deberán contener programa, invitaciones, órdenes del día, materiales impartidos, cotizaciones principalmente de alimentos, fotografías y videos entre otros, debiendo generar convicción sobre su realización y su vinculación con el cumplimiento de los fines del partido político.



4. Observación

En el rubro contable 2000-2100-2102-0000-000 denominado “Acreedores diversos”, “Impuestos por pagar”, se registró en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, un saldo pendiente de pagar por la cantidad de \$1,210,852.85 (Un millón doscientos diez mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.), integrándose por los siguientes rubros:

Concepto	Importe
I.S.R. Retenido por arrendamiento.	\$31,987.27
I.V.A. Retenido	\$46,883.84
Retenciones IMSS	\$9,726.93
I.S.R. por Salarios	\$248,062.06
I.S.R. por Honorarios	\$3,251.91
I.S.R. Honorarios Asimilados	\$610,086.89
3% Estatal	\$91,818.23
Instituto Mexicano del Seguro Social	\$63,060.08
Crédito INFONAVIT	\$79,690.44
5% INFONAVIT	\$26,285.20
Suma:	\$1,210,852.85

Por lo anterior, se solicita al partido político realice los pagos y presente la documentación comprobatoria correspondiente, con fundamento en los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto.

4.1. Aclaración

“SE ANEXAN LOS PAGOS DE LOS IMPUESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2014 DEL ISR RETENIDOS POR EL CEE Y QUE SON ENTERADOS A LA S.H.C.P. (sic) POR EL COMITÉ EJECUTIVO NACIONAL DEL PRD. ASÍ COMO LOS

AUXILIARES CORRESPONDIENTES, LA PÓLIZA DE DR.39 DEL 24 DEL MES DE ENERO 2015, DONDE SE REALIZA EL AJUSTE CORRESPONDIENTE PARA DEPURAR LOS SALDOS QUE SE HABÍAN REGISTRADO POR ERROR COMO PASIVOS EN EJERCICIOS ANTERIORES, Y QUE LOS HEMOS IDO DEJANDO DENTRO LA BALANZA, PERO UNA VEZ REALIZADO LOS PAGOS DE LOS IMPUESTOS, NOS QUEDAN EN LOS AUXILIARES Y DE LOS CUALES YA HABÍAMOS SOLICITADO EL ASIENTO CONTABLE CUANDO TUVO LA ENTREVISTA DEL INFORME ANUAL 2014, EL AUDITOR EXTERNO Y EL PERSONAL COMISIONADO EN LAS OFICINAS DEL IEEM.

CONCEPTO	PAGADO	PÓLIZA CONTABLE
ISR RETENIDO	\$ 18,451.00	\$ 13,536.27
ARRENDAMIENTO OCT. NOV Y DIC14		
IVA RETENIDO (OCT. NOV Y DIC)	\$ 28,780.00	\$ 18,103.84
ISR POR SALARIOS (OCT, NOV Y DIC)	\$ 179,263	\$ 68,799.06
ISR HONORARIOS (OCT.NOV. DIC)	\$ 8,870	
ISR HONORARIOS ASIMILADOS (OCT, NOV Y DIC)	\$504,414.00	\$105,672.89
RETENCIONES IMSS	\$ 9,726.93	
3% ESTATAL	\$ 91,818.23	
INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL	\$63,060.08	
CRÉDITO INFONAVIT	\$26,685.20	
IN FONAVIT	\$79,690.44	
SUMA		(sic)

SE ANEXAN LOS PAGOS DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2015 DEL 3% ESTATAL POR LA CANTIDAD DE \$ 91,818.23 QUE SE ENCONTRABAN PROVISIONADOS EN LA CUENTA DE ACREEDORES DIVERSOS

SE ANEXA EL PAGO DEL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL Y LA PÓLIZA CONTABLE CON LA CANCELACIÓN DE LAS CUOTAS RETENIDAS POR CONCEPTO DE IMSS E INFONAVIT A LOS TRABAJADORES. ASI COMO LOS AUXILIARES CONTABLES DE LAS CUENTAS.” (sic).

4.2. Validación

El Partido de la Revolución Democrática, exhibió pólizas de diario números 210, 185 y 190 correspondientes a Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014 con copias de los cheques números 22509, 22643 y 22647 de Banco Mercantil del Norte S.A. que suman el importe de \$739,776.00 (Setecientos treinta y nueve mil setecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.) a favor del Comité Ejecutivo Nacional del Partido de la Revolución Democrática para que por su medio y por contar con un solo Registro Federal de Contribuyentes se enterara a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público tales impuestos, sin embargo, el partido político en su garantía de audiencia no exhibió la declaración de los impuestos federales, en tal virtud se deberá recomendar al sujeto obligado para que recabe las declaraciones de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014 correspondientes a los impuestos de I.S.R. e I.V.A.

Por otro lado, el Partido de la Revolución Democrática presentó la póliza de diario número 39 con fecha 24 de enero de 2015, donde realiza el ajuste de depuración de saldos correspondientes a pasivos de I.S.R. e I.V.A. relativos a ejercicios anteriores por la cantidad de \$206,112.06 (Doscientos seis mil ciento doce pesos 06/100 M.N.), en su concepto por razón de haberlos registrado por error como pasivos de ejercicios anteriores; al efecto, esta autoridad fiscalizadora considera que la

respuesta proporción por el partido político y el soporte contable consistente en la póliza de ajuste, en términos de la observación notificada al partido político es inadmisibles, en virtud de que dicha cancelación en primer lugar no fue requerida por esta autoridad fiscalizadora, además que la cancelación y el motivo expuesto por el sujeto obligado no se acompaña con elementos probatorios suficientes que generen convicción y determinar en consecuencia que la depuración de saldos no es procedente, precisamente a partir de un supuesto error informado en el rubro de impuestos a la Unidad Técnica de Fiscalización, es decir, el partido político no acompañó papeles de trabajo en donde se evidencie en forma clara, precisa y fiable el supuesto error en el pasivo de impuestos informado y perteneciente a ejercicios anteriores. Aunado a lo anterior, es pertinente señalar que durante la entrevista al Auditor Externo del Partido Político, sobre el particular esta Autoridad Electoral Fiscalizadora no se pronunció en los términos que plantea el partido político, pues en este acto el personal comisionado de la revisión se circunscribió a entrevistar al responsable de suscribir el dictamen de los estados financieros que soportaron el informe del partido político, con el objeto de obtener informaciones adicionales que hicieran factible una mejor revisión y auditoría al soporte documental y probatorio de los ingresos y gastos informados correspondientes al ejercicio dos mil catorce, hecho que se prueba con la constancias que obran en poder de la Unidad Técnica de Fiscalización, precisamente el acta circunstanciada de entrevista y cuestionario, ambos del nueve de abril de dos mil quince; por lo anterior, se deberá recomendar al partido político realice el análisis correspondiente a la cancelación de saldos en términos del Reglamento

de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones y Normas de Información Financiera, acompañando papeles de trabajo y documentación comprobatoria que justifique la medida pretendida.

Por otra parte, el partido político, presentó copias de los cheques números 22507 y 22508 de Banco Mercantil del Norte S.A., ambos del 31 de marzo de 2015, a favor del Gobierno del Estado de México por concepto de pagos del impuesto estatal del 3% sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y declaraciones correspondientes de los meses de noviembre y diciembre de 2014 que suman el importe de \$91,818.23 (Noventa y un mil ochocientos dieciocho pesos 23/100 M.N.).

Asimismo, presentó copia del pago del Instituto Mexicano del Seguro Social, folio 494453 con fecha 19 de enero de 2015 de las cuotas de IMSS, AFORES e INFONAVIT del sexto bimestre de 2014 y póliza de egresos número 200 del 19 de enero de 2015 por la cancelación de las cuotas retenidas por conceptos referidos, así como los auxiliares contables de las cuentas por el importe de \$178,762.66 (Ciento setenta y ocho mil setecientos sesenta y dos pesos 66/100 M.N.), por lo que se concluye que en términos de lo dispuesto en los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 111 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, la observación de estas cuotas y el impuesto del 3% estatal descrito en el párrafo anterior quedan solventadas y en cuanto al pago del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado deberá

recomendarse como se señala en el primer y segundo párrafo de la presente validación.

5. Observación

En el rubro contable 5-5000-5103-0017 denominado “Servicios generales”, se contiene en la subcuenta “Arrendamiento de inmuebles” gastos por un valor de \$175,221.39 (Ciento setenta y cinco mil doscientos veintiún pesos 39/100 M.N.), que corresponden al pago de rentas de enero a diciembre de dos mil catorce, del arrendador Laureano Aguilar Ayala y que conforme al contrato de arrendamiento este declara ser propietario del inmueble que se encuentra en el domicilio en Avenida Hidalgo poniente número 1015 en Toluca Estado de México, por lo que dicha erogación conforme a sus registros contables se integra como sigue:

Pólizas de egresos y/o diario				
N.P.	Mes	Póliza	Fecha	Importe del gasto
1	Enero	Eg 41	07/01/2014	\$14,601.40
2	Febrero	Eg 305	13/02/2014	\$14,601.40
3	Marzo	Dr 158	23/03/2014	\$14,601.40
4	Abril	Eg 401	11/04/2014	\$14,601.91
5	Mayo	Eg 496	22/05/2014	\$14,601.91
6	Junio	Eg 341	19/06/2014	\$14,601.91
7	Julio	Dr 198	31/07/2014	\$14,601.91
8	Agosto	Dr 155	31/08/2014	\$14,601.91
9	Septiembre	Eg 298	24/09/2014	\$14,601.91
10	Octubre	Dr 140	21/10/2014	\$14,601.91

Pólizas de egresos y/o diario				
N.P.	Mes	Póliza	Fecha	Importe del gasto
11	Noviembre	Dr 31	11/11/2014	\$14,601.91
12	Diciembre	Eg 112	08/12/2014	\$14,601.91
Total				\$175,221.39

Ahora bien, en los registros contables y formatos de inventario de activo fijo de terrenos y edificios, se muestra que el bien inmueble citado bajo la misma nomenclatura es propiedad del partido político, como se describe a continuación:

Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014, registro del activo fijo del terreno y edificio:

No. de cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo final
1-1000-1200-1201-0002-000	Terreno casa Hidalgo Pte 1015	\$1,615,221.00	0.00	0.00	\$1,615,221.00
1-1000-1200-1202-0002-000	Oficinas Hidalgo Pte 1015	\$967,579.00	0.00	0.00	\$967,579.00

Datos obtenidos de los formatos del inventario de activo fijo de:

1. Terreno al 31 de diciembre de 2014:

No. de inventario	Fecha de adquisición	Origen	Descripción	Valor y/o costo	Criterio de valuación	Área de ubicación
1-1000-1200-1201-0002-000	28-Sep-00	Compra	Terreno casa Hidalgo poniente 1015	\$1,615,221.00	Histórico	Hidalgo Pte. 1015 Col. San Bernardino, Toluca, México.

2. Edificio al 31 de diciembre de 2014:

No. de inventario	Fecha de adquisición	Origen	Descripción	Valor y/o costo	Criterio de valuación	Área de ubicación
1-1000-1200-1202-0002-000	Sep-00	Compra	Casa Hidalgo poniente 1015	\$967,579.00	Histórico	Hidalgo Pte. 1015 Col. San Bernardino, Toluca, México.

Por lo anterior, se observa que el ente político realizó un gasto por concepto de arrendamiento de un bien inmueble que es parte de su activo fijo, por lo que se le solicita aclarar esta situación, y presente a esta Autoridad Fiscalizadora Electoral la documentación original comprobatoria que acredite fehacientemente que su representada cuenta con dominio pleno del inmueble en cuestión, debiendo remitir la constancia de inscripción ante el Registro Público de la Propiedad ahora Instituto de la Función Registral del Estado de México; contrato de compraventa, recibos de servicio de energía eléctrica; recibos del impuesto predial; entre otros, lo anterior con fundamento en los artículos 52, fracción XXVII, 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 120 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto Electoral del Estado de México.

5.1. Aclaración

“SE ANEXAN DOCUMENTOS ORIGINALES DEL CONTRATO DE COMPRA VENTA, DE LA PROPIEDAD DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, RECIBOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA, AGUA, PREDIAL PARA SU ACREDITACIÓN DE LA PROPIEDAD Y QUE MUESTRAN QUE EFECTIVAMENTE EL DOMICILIO (sic) DE HIDALGO PTE 1015 COL. SAN BERNARDINO C.P. 50080 TOLUCA ESTADO DE

MÉXICO PERTENECE AL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, DONDE SE ENCUENTRAN LAS OFICINAS CORRESPONDIENTES AL COMITÉ EJECUTIVO ESTATAL DEL PRD, ASI TAMBIÉN LA CARTA ACLARATORIA POR PARTE DEL ARRENDADOR A LAS OFICINAS DEL COMITÉ EJECUTIVO MUNICIPAL DE TOLUCA, Y QUE POR ERROR PUSO EL DOMICILIO DEL PARTIDO EN EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO QUE CELEBRA CON EL COMITÉ MUNICIPAL DE TOLUCA. TAMBIÉN SE ADJUNTA EL CONTRATO CORREGIDO Y CELEBRADO PARA EL COMITÉ EJECUTIVO MUNICIPAL DE TOLUCA.” (sic).

5.2. Validación

Derivado del análisis a las argumentaciones vertidas por el partido político y a la documentación anexa consistente en una escritura notarial, un recibo de energía eléctrica, uno de agua y uno de predial, así como un escrito de aclaración que suscribe el C. Laureano Aguilar Ayala; se constata que el inmueble ubicado en avenida Hidalgo poniente número 1015, Toluca, Estado de México, efectivamente es propiedad del Partido de la Revolución Democrática en el Estado de México, en consecuencia, los datos obtenidos de los formatos del inventario de activo fijo son válidos y eficaces para los efectos de la revisión y auditoría dos mil catorce. Ahora bien, del análisis al contenido de la carta aclaratoria que suscribe el C. Laureano Aguilar Ayala y el contrato de arrendamiento que acompaña el Partido de la Revolución Democrática suscrito con el citado ciudadano concerniente al inmueble ubicado en avenida Miguel Hidalgo pte. 912, Colonia San Bernandino, Toluca, Estado de México; en efecto, esta Unidad Técnica de Fiscalización llega a la convicción de que el contrato de arrendamiento verificado durante la revisión *in situ*, contiene un error en la nomenclatura (1015 debiendo ser 912), aunado a que del

reporte de auxiliares al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, se observan en el apartado de arrendamiento de inmuebles, movimientos registrados como cargos a favor del C. Laureano Aguilar Ayala, por pago de renta del “CEM” de Toluca, que por sus siglas debe asumirse efectivamente del “Comité Ejecutivo Municipal” de Toluca, coherente con la manifestación vía aclaratoria del mismo ciudadano, por lo anterior, el partido político justificó el error que motivó la observación formulada por esta Unidad Técnica de Fiscalización, concluyendo que cumplió con la información requerida en términos de lo dispuesto por los artículos 61, fracción IV, inciso b del Código Electoral del Estado de México; 71 y 120 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones del Instituto, por lo que esta autoridad fiscalizadora da por solventada la observación al considerar satisfactoria dicha aclaración.

XII. Resultados y conclusiones

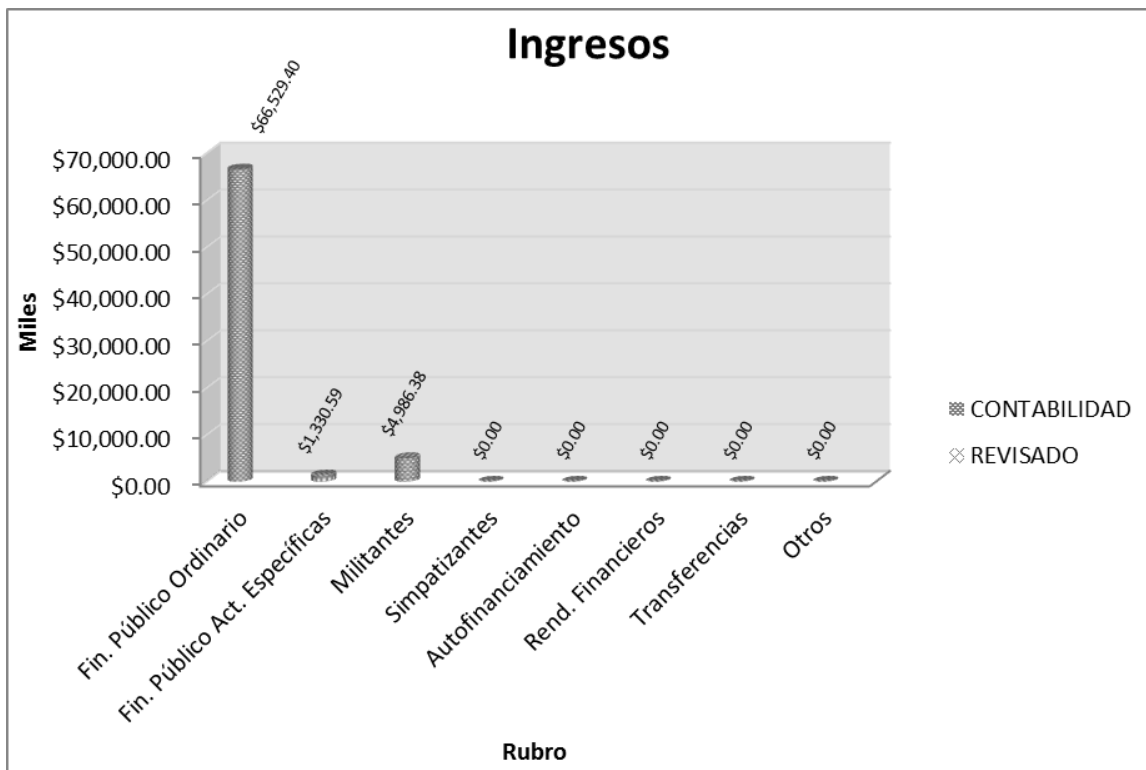
1. Estado de Actividades con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión

Derivado de la información financiera que presentó el Partido de la Revolución Democrática y de la aplicación del “**PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014**”,

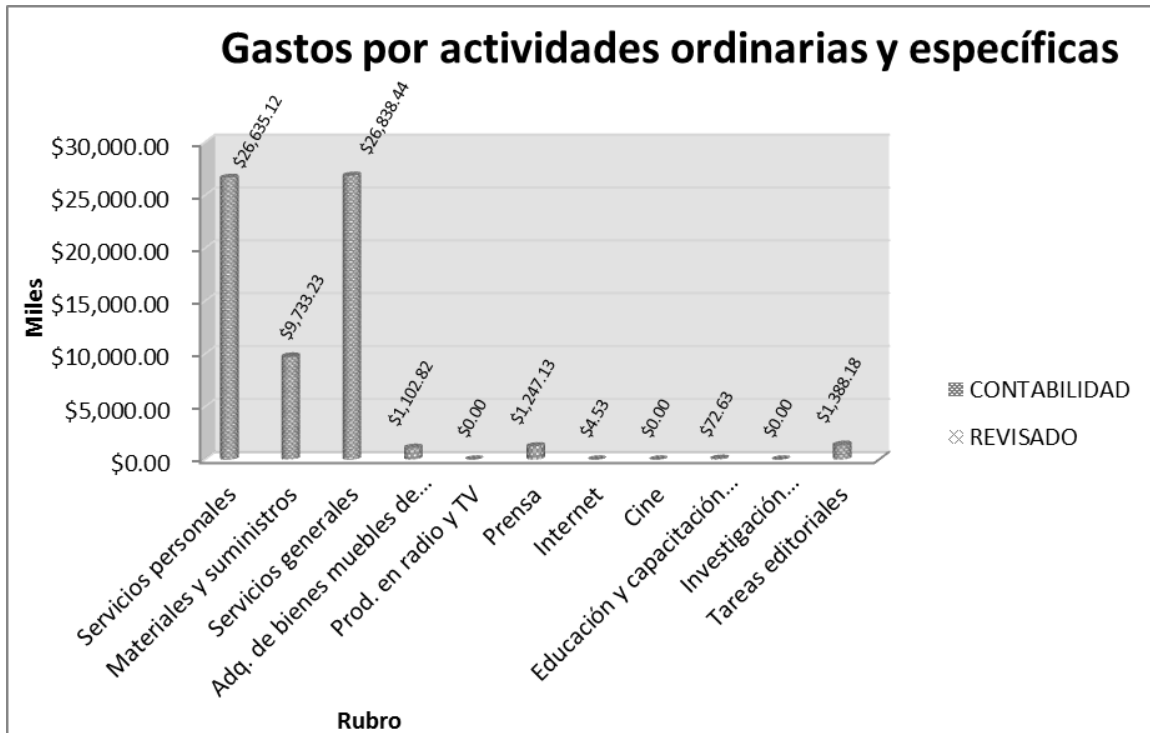
a los rubros de ingresos y gastos, no se determinaron ajustes y reclasificaciones, como se muestra a continuación:

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
Ingresos				
Financiamiento público de actividades ordinarias	\$66,529,396.20	\$0.00	\$0.00	\$66,529,396.20
Financiamiento público por actividades específicas	\$1,330,587.97	\$0.00	\$0.00	\$1,330,587.97
Financiamiento por militancia	\$4,986,379.10	\$0.00	\$0.00	\$4,986,379.10
Financiamiento de simpatizantes	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Autofinanciamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Financiamiento por rendimientos financieros	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Transferencias	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Otros ingresos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total ingresos	\$72,846,363.27	\$0.00	\$0.00	\$72,846,363.27
Gastos				
Servicios personales	\$26,635,123.42	\$0.00	\$0.00	\$26,635,123.42
Materiales y suministros	\$9,733,232.01	\$0.00	\$0.00	\$9,733,232.01
Servicios generales	\$26,838,438.16	\$0.00	\$0.00	\$26,838,438.16
Adquisición de bienes muebles de poco valor	\$1,102,824.77	\$0.00	\$0.00	\$1,102,824.77
Producción en radio y televisión	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Prensa	\$1,247,133.23	\$0.00	\$0.00	\$1,247,133.23
Internet	\$4,527.48	\$0.00	\$0.00	\$4,527.48
Cine	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Educación y capacitación política	\$72,632.96	\$0.00	\$0.00	\$72,632.96
Investigación socioeconómica y política	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Tareas editoriales	\$1,388,182.32	\$0.00	\$0.00	\$1,388,182.32
Total gastos:	\$67,022,094.35	\$0.00	\$0.00	\$67,022,094.35
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$5,824,268.92			\$5,824,268.92

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.



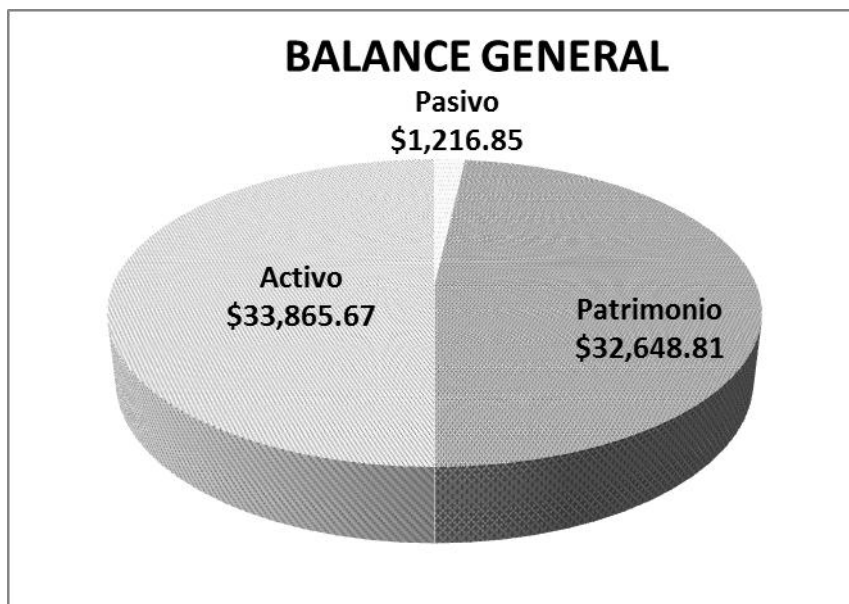
Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

2. Balance General con ajustes y reclasificaciones derivadas de la revisión

Derivado de la información financiera que presentó el Partido de la Revolución Democrática y de la aplicación del “*PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014*” a los rubros de activo, pasivo y patrimonio, no se determinaron ajustes y reclasificaciones, como se muestra a continuación:

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
ACTIVO:				
Circulante				
Caja	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Bancos	\$5,725,625.88	\$0.00	\$0.00	\$5,725,625.88
Inversiones en valores y fideicomisos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Almacén	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cuentas por cobrar	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Pagos anticipados	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma:	\$5,725,625.88	\$0.00	\$0.00	\$5,725,625.88
Fijo				
Terrenos	\$18,373,221.00	\$0.00	\$0.00	\$18,373,221.00
Edificio	\$1,980,194.83	\$0.00	\$0.00	\$1,980,194.83
Mobiliario y equipo	\$604,300.59	\$0.00	\$0.00	\$604,300.59
Equipo de transporte	\$3,750,199.90	\$0.00	\$0.00	\$3,750,199.90
Equipo de cómputo	\$1,527,177.60	\$0.00	\$0.00	\$1,527,177.60
Equipo de sonido y video	\$456,923.01	\$0.00	\$0.00	\$456,923.01
Equipo de telecomunicación	\$81,792.74	\$0.00	\$0.00	\$81,792.74
Maquinaria y equipo	\$1,366,231.01	\$0.00	\$0.00	\$1,366,231.01
Suma:	\$28,140,040.68	\$0.00	\$0.00	\$28,140,040.68

Concepto	Saldos iniciales	Ajustes y reclasificaciones		Saldos finales
		Debe	Haber	
Diferido				
Depósitos en garantía	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma:	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total activo:	\$33,865,666.56	\$0.00	\$0.00	\$33,865,666.56
PASIVO:				
Corto plazo				
Proveedores	\$6,000.00	\$0.00	\$0.00	\$6,000.00
Acreedores diversos-impuestos por pagar	\$1,210,852.85	\$0.00	\$0.00	\$1,210,852.85
Otras retenciones	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Cuentas por pagar	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total pasivo:	\$1,216,852.85	\$0.00	\$0.00	\$1,216,852.85
PATRIMONIO DEL PARTIDO:				
Resultado del ejercicio 2014	\$5,824,268.93	\$0.00	\$0.00	\$5,864,268.93
Resultado de ejercicios anteriores	\$26,824,544.78	\$0.00	\$0.00	\$26,824,544.78
Total patrimonio	\$32,648,813.71	\$0.00	\$0.00	\$32,648,813.71
TOTAL DE PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$33,865,666.56	\$0.00	\$0.00	\$33,865,666.56
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$5,764,514.04	\$0.00	\$0.00	\$5,764,514.04
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$5,764,514.04	\$0.00	\$0.00	\$5,764,514.04



Nota: Las cifras señaladas en la gráfica están expresadas en miles de pesos.

3. Conclusiones

El representante del órgano interno del Partido de la Revolución Democrática fue el encargado de recibir y administrar los recursos de actividades ordinarias y específicas, así como de la presentación de los informes correspondientes, en cumplimiento a los artículos 8, 11, 12, 13, 15, 16, 71 y 130 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones, que comprende entre otros lo siguiente: dictamen del auditor externo, estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares contables, conciliaciones bancarias, contratos, documentación soporte y formatos aplicables, por lo que es responsable de su integridad y objetividad; asimismo, con fundamento en el artículo 62 de código comicial local, la Unidad Técnica de Fiscalización realizó la fiscalización de las finanzas en términos de la normatividad, marco jurídico electoral aplicable y Normas Internacionales de Auditoría, lo anterior de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 700 “Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría Sobre los Estados Financieros”, concluyendo lo siguiente:

1. Después de haber realizado el análisis y revisión al informe anual consolidado dos mil catorce por actividades ordinarias y específicas, sobre el origen, monto y volumen de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento, así como su aplicación, destino y empleo dos mil catorce, se determina que en lo general el Partido de la Revolución Democrática, se apegó al Código Electoral del Estado de

México y Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

2. Una vez realizado el estudio y análisis correspondiente, se determina que conforme a los pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, que se contienen en las Normas de Información Financiera, la información presentada por el Partido de la Revolución Democrática, contiene razonablemente¹ la situación financiera del informe anual consolidado dos mil catorce por actividades ordinarias y específicas. Salvo las observaciones señaladas en el cuerpo del presente informe.
3. Que las aclaraciones sobre las observaciones que se generaron durante la revisión, se validaron en función de la Norma Internacional de Auditoría NIA 320, "Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría y NIA 450, "Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría"²; así como la evidencia suficiente y adecuada, respecto a los registros contables y documentación comprobatoria correspondiente, quedando

¹ Razonabilidad: propiedad de los estados financieros para informar adecuadamente sobre la situación financiera que tiene una entidad. *Diccionario contable, administrativo y fiscal*, José Isauro López López, p 243, ed. Thomson, 2007.

Razonablemente: Expresión utilizada en un dictamen de auditoría para dar a conocer la situación financiera de una entidad. *Diccionario contable, administrativo y fiscal*, José Isauro López López, p. 243, ed. Thomson, 2007.

Seguridad razonable: (En el contexto de trabajos de auditoría y de control de calidad), *Un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad. Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados*, p. 38, IMCP, A.C.

² *Ídem*.

una observación no solventada de las cinco observaciones notificadas al Partido de la Revolución Democrática, siendo la siguiente:

- a. Activo fijo por la cantidad de \$2,127,379.99 (Dos millones ciento veintisiete mil, trescientos setenta y nueve pesos 99/100 M.N.), que se integra por bajas de bienes de: mobiliario y equipo, equipo de transporte, equipo de sonido y video, maquinaria y equipo, equipo de telecomunicación y equipo de cómputo, de los cuales no presentó documentación e información necesaria para corroborar la veracidad de lo reportado referente al destino de los bienes muebles dados de baja, por lo que incumplió con lo establecido en los artículos 52, fracciones II y XXVII del Código Electoral del Estado de México; 71 y 72 del Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones,

XIII. Recomendaciones contables y administrativas

Del estudio y análisis realizado a los estados financieros, balanzas de comprobación, auxiliares, documentación e información proporcionada por el partido político con corte al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, se derivan las siguientes recomendaciones contables y administrativas:

1. Cumplir con las obligaciones fiscales en términos de ley, realizando las previsiones necesarias para efectuar el pago de los impuestos correspondientes en forma oportuna, a fin de evitar actualizaciones,

- recargos y multas por pagos extemporáneos, que afecten su disponibilidad financiera en el ejercicio de sus actividades; debiendo recabar la documentación comprobatoria que corresponda.
2. Establecer un control interno para las bajas de los activos fijos, recabando el soporte documental que acredite tal circunstancia, donde se contengan las bases que indiquen el carácter de obsoleto o estado de inservible de los bienes y se acredite el destino de los mismos, además circunstanciando la entrega de dichos activos fijos, adjuntando fotografías y solicitando la presencia de la autoridad fiscalizadora o persona que de fe pública a dichas bajas, anexando documentación relacionada con la destrucción, desecho de los bienes muebles, donación ó recuperación de algún monto económico sea por la venta.
 3. Fortalecer medidas de control interno respecto de la evidencia documental de los eventos realizados, que permitan generar objetividad, certeza y verificabilidad de los gastos realizados, es decir, que la justificación de las operaciones sea de forma oportuna, veraz, confiable y completa.

Nuestra revisión al informe anual por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce, fue realizada de manera estandarizada, sistemática, uniforme, utilizando los mismos procedimientos de auditoría para todos los partidos, de modo que a cada uno de los sujetos obligados se les notificó en la misma fecha el *“PROCESO DE FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS*

DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS 2014", donde todos conocieron con la misma oportunidad el objetivo y objeto de la auditoría, su alcance, plazos y los procedimientos analíticos a desarrollar conforme al orden jurídico aplicable a la fiscalización electoral en nuestra entidad federativa y vinculante congruencia a los controles de convencionalidad y constitucionalidad, destacando la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, Código Electoral del Estado de México y Reglamento de Fiscalización a las Actividades de los Partidos Políticos y Coaliciones.

Asimismo, se aplicaron las disposiciones de carácter técnico establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) a través del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), adoptadas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) a partir del primero de enero de dos mil doce, Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y otros servicios relacionados emitidas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), dichas normas exigen el cumplimiento de requerimientos éticos, así como la planificación de la revisión para obtener seguridad razonable, evidencia suficiente y fiable que sustente el monto, origen, volumen, aplicación y destino de los eventos económicos del ente obligado, bajo la estructura y directrices de la Norma Internacional del Sistema de Gestión de la Calidad ISO 9001:2008 y del Plan Maestro de Auditoría Integral, las cuales prevén técnicas de análisis, investigación y prueba, así como procedimientos de aplicación uniforme según las circunstancias propias de cada entidad política.

Finalmente, el trabajo se desarrolló observando los principios constitucionales de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, objetividad, profesionalismo, razonabilidad, proporcionalidad, idoneidad y necesidad, por lo cual se concluye bajo los estándares jurídicos, contables, administrativos y financieros, la revisión al informe anual por actividades ordinarias y específicas dos mil catorce del Partido de la Revolución Democrática, sometiendo el presente informe de resultados a la consideración de los integrantes del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, para su conocimiento y en su caso aprobación.

“TÚ HACES LA MEJOR ELECCIÓN”

A T E N T A M E N T E

MTRO. EDGAR HERNÁN MEJÍA LÓPEZ

TITULAR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN