

PERIODICO**OFICIAL****DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE DURANGO
SEGUNDO SEMESTRE**

LAS LEYES, DECRETOS Y DEMAS DISPOSICIONES
SON OBLIGATORIAS POR EL SOLO HECHO DE PUBLICARSE
EN ESTE PERIODICO

REGISTRO POSTAL

PERMISO No IM10-0008

IMPRESOS
AUTORIZADOS POR SEPOMEX

DIRECTOR RESPONSABLE EL C. SECRETARIO GENERAL DEL GOBIERNO DEL EDO.

SUMARIO
PODER EJECUTIVO DEL ESTADO

| | | |
|------------|---|----------|
| DICTAMEN.- | QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME PRESENTADO POR EL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL CON MOTIVO DE GASTO ORDINARIO DEL EJERCICIO DOS MIL DIEZ. | PAG. 3 |
| DICTAMEN.- | QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME PRESENTADO POR EL PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL CON MOTIVO DE GASTO ORDINARIO DEL EJERCICIO DOS MIL DIEZ. | PAG. 70 |
| DICTAMEN.- | QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME PRESENTADO POR EL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA CON MOTIVO DEL GASTO ORDINARIO DEL EJERCICIO DOS MIL DIEZ. | PAG. 89 |
| DICTAMEN.- | QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME PRESENTADO POR EL PARTIDO DEL TRABAJO CON MOTIVO DEL GASTO ORDINARIO DEL EJERCICIO FISCAL DOS MIL DIEZ. | PAG. 125 |

CONTINUA EN LA SIGUIENTE PAGINA.

DICTAMEN.- QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME
PRESENTADO POR EL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA
DE MÉXICO CON MOTIVO DEL GASTO ORDINARIO
DEL EJERCICIO FISCAL DOS MIL DIEZ. **PAG. 213**

DICTAMEN.- QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME
PRESENTADO POR EL PARTIDO CONVERGENCIA
CON MOTIVO DEL GASTO ORDINARIO DEL
EJERCICIO FISCAL DOS MIL DIEZ. **PAG. 227**

DICTAMEN.- QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME
PRESENTADO POR EL PARTIDO DURANGUENSE CON
MOTIVO DEL GASTO ORDINARIO DEL EJERCICIO
FISCAL DOS MIL DIEZ. **PAG. 237**

DICTAMEN.- QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL INFORME
PRESENTADO POR EL PARTIDO NUEVA ALIANZA
CON MOTIVO DEL GASTO ORDINARIO DEL
EJERCICIO FISCAL DOS MIL DIEZ. **PAG. 256**

**H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO
PRESENTE.**

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido Acción Nacional** para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1.- Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en lo sucesivo se denominará, Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los partidos políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia de financiamiento público sobre el financiamiento privado.

2.- Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciados Raymundo Hernández Gámiz, Moisés Moreno Armendáriz, Claudia Judith Martínez Medina y Carlos Alberto Salazar Smythe, presidente, integrantes y secretario respectivamente, de conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por el pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce emitido en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3.- Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y tres que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuiría durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, por la cantidad total de \$60'249,291.00 (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.).

4.- Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal del dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, con base en el cual se entregaron los recursos de los meses de enero a diciembre, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece el artículo 94 párrafo primero fracción XIX de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

Artículo 94.

1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...

XIX. Elaborar el Calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año en su ejercicio; y

...

5.- Con fecha veintinueve de mayo de dos mil nueve, el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número once, mediante acuerdo número dieciocho aprobó el "Reglamento de Fiscalización", el cual es el fundamento legal utilizado en la revisión.

6.- Que según oficio s/n, recibido en este Instituto el veintiséis de enero de dos mil diez, el C. Lic. Juan Carlos Gutiérrez Fragoso, presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional en Durango, ratifica como representante ante la Comisión de Fiscalización a la Contadora María del Rocío Marrufo Ortiz, situación vigente por lo que la comunicación ha sido directamente con ella.

7.- Que la Contadora María del Rocío Marrufo Ortiz, acreditada por el Partido Acción Nacional ante la Comisión de Fiscalización presentó en tiempo sus cuatro informes trimestrales de gasto ordinario, así como un informe anual; sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por

cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez, como lo muestra la tabla siguiente:

| Trimestre | Fecha de presentación |
|---------------|-------------------------|
| Primero | 30 de abril de 2010 |
| Segundo | 30 de julio de 2010 |
| Tercero | 12 de noviembre de 2010 |
| Cuarto | 15 de Febrero de 2011 |
| Informe Anual | 15 de Febrero de 2011 |

Lo anterior en cumplimiento con el artículo 95, párrafo primero fracciones I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 primer párrafo y 33 párrafo 1 y 2, del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 95

1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

I.- Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;

II.- Informe anual a mas tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

...

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguiente:

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

8.- Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le notificó en general a todos los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y dos de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes anuales de gastos ordinarios correspondientes al ejercicio fiscal dos mil diez, del primero de enero de dos mil once y hasta el quince de febrero del mismo año, y particularmente por escrito al Lic. Juan Carlos Gutiérrez Frago y a la C.P. María del Rocío Marrufo Ortiz, presidente y acreditada ante la Comisión de Fiscalización respectivamente del Partido Acción Nacional, mediante oficio número IEPC/SE/10/729 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9.- Que el quince de febrero de dos mil once, a las trece horas con treinta minutos, dentro del plazo establecido para tal efecto, la Contadora Pública María del Rocío Marrufo Ortiz, acreditada ante la Comisión de Fiscalización del Partido Acción Nacional, mediante oficio sin número hace entrega del informe que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardia hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

10.- Que el Partido Acción Nacional presentó en tiempo sus informes sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y, producto de una primera revisión, se observa que cumplió con lo establecido por los artículos 96 de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 32, 34 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

Artículo 96

I.- Los informes deberán contener cuando menos y según sea el caso, lo siguiente:

- I.- Ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.- Estados financieros consolidados donde refleje su activo, pasivo y patrimonio;
- III.- Inventario de bienes propiedad del partido político; y
- IV.- La demás información o documentación que sea señalada en Reglamento de la materia y en las disposiciones administrativas que apruebe el Consejo Estatal;

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a éste reglamento.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

- I.- Registros contables de los ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.- Balanzas de comprobación mensuales;
- III.- Documentación comprobatoria;
- IV.- Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas;
- V.- Estados de cuenta bancarios, conciliaciones mensuales, y
- VI.- Formato trimestral, anexo al presente reglamento.
- VII.- Reporte de pasivos, donde se muestre su afectación en el periodo.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

- I.- Balanzas de comprobación mensuales y la anual;
- II.- Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas,
- III.- El control de las actividades de autofinanciamiento;
- IV.- El registro de donativos recibidos;
- V.- El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
- VI.- Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4, y CA5, anexos al presente reglamento.

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, el partido reporta en su informe un ingreso por \$11'265,440.28 (once millones doscientos sesenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta pesos 28/100 m.n.), y un egreso por \$11'243,050.83 (once millones doscientos cuarenta y tres mil cincuenta pesos 83/100 m.n.), quedando un saldo final de \$22,389.45 (veintidós mil trescientos ochenta y nueve pesos 45/100 m.n.).
2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, el partido reporta ingresos por concepto de aportaciones de militantes la cantidad de \$1'268,344.05 (un millón doscientos sesenta y ocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 05/100 m.n.).
3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el partido reporta ingresos por este concepto por la cantidad de \$1,091.23 (un mil noventa y un pesos 23/100 m.n.).
6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, el partido reporta que obtuvo ingresos por este concepto por la cantidad de \$325,375.35 (trescientos veinticinco mil trescientos setenta y cinco pesos 35/100 m.n.).
7. El partido presenta estados de cuenta y conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a diciembre correspondientes al año dos mil diez, de la cuenta 229318-5 de la institución Banco Nacional de México S.A., de conformidad con los artículos 6 y 34 fracción V del Reglamento de Fiscalización, las cuales señalan:

Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

...

V. Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y

...

8. El partido presentó el control de folios de recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, en el que se indica el número de recibos impresos (folios del 1 al 50), y Reconocimientos por Actividades Políticas de municipios (folio del 1 al 1000), que se establece en el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización mismo que indica:

Artículo 28. Los reconocimientos que los Partidos Políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político...

...

El órgano de finanzas de cada Partido Político deberá autorizar la impresión de los recibos foliados...

Los recibos se deberán expedir en forma consecutiva. El original permanecerá en poder del órgano del Partido...

Deberá llevarse un control de folios de los recibos que se impriman y expidan por cada partido político. Dichos controles permitirán verificar los recibos cancelados, el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su importe total y los recibos pendientes de utilizar. Los controles de folios deberán remitirse a la Comisión de Fiscalización en el informe correspondiente.

9. El partido presenta la relación de pasivos registrados al treinta y uno de diciembre de dos mil diez por un total de \$80,389.01 (ochenta mil trescientos ochenta y nueve pesos 01/100 m.n.), dando cumplimiento al artículo 31 del Reglamento de Fiscalización que indica:

Artículo 31. Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del Partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

10. El partido presenta las balanzas de comprobación mensuales y la anual, establecidas en los artículos 34 fracción II y 35 fracción I del Reglamento de Fiscalización, el cual señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;

11. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de simpatizantes, no presentó el control de folios por este concepto.

12. El partido presenta el control de folios por aportaciones de militantes, siendo estos del número 1 al número 250, así como una relación de las personas aportantes, de conformidad con lo establecido en el inciso II del artículo 35 del Reglamento de la materia, mismo que señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

.....

II.- Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidista,

13. El partido presentó la relación de personas que recibieron reconocimientos en efectivo por actividades políticas, establecida en el artículo 35, inciso II del Reglamento de Fiscalización, que indica:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

.....

II.- Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidista,

14. El partido presenta en su contabilidad los registros de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, pero no presenta el inventario físico de los mismos bienes muebles e inmuebles al treinta y uno de diciembre de dos mil diez que establece el artículo 35 fracción V del Reglamento de Fiscalización, el cual señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;

11.- Que la revisión a los informes que presentó el Partido Acción Nacional sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar pendiente de la recepción de los expedientes y para supervisar la revisión de los mismos.

12.- Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo 1 fracción III de la Ley Electoral para el Estado de Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13.- Que de la revisión efectuada al formato CA se desprende que el Partido Acción Nacional, inició el ejercicio fiscal del año dos mil diez con un saldo de \$315,686.00 (trescientos quince mil seiscientos ochenta y seis pesos 00/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$10'949,754.28 (diez millones novecientos cuarenta y nueve mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 28/100 m.n.), de los cuales \$9,354,943.65 (nueve millones trescientos cincuenta y cuatro mil novecientos cuarenta y tres pesos 65/100 m.n.), son de financiamiento público para actividades ordinarias, \$1,268,344.05 (un millón doscientos sesenta y ocho mil trescientos cuarenta

y cuatro pesos 05/100 m.n.), son de financiamiento por militantes, \$1,091.23 (un mil noventa y un pesos 23/100 m.n.), son de financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, y \$325,375.35 (trescientos veinticinco mil trescientos setenta y cinco pesos 35/100 m.n.), son de otros conceptos, cantidades que sumadas dan un total de \$11'265,440.28 (once millones doscientos sesenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta pesos 28/100 m.n.), de los cuales el partido político reporta que gastó \$11'243,050.83 (once millones doscientos cuarenta y tres mil cincuenta pesos 83/100 m.n.), por lo que terminó el ejercicio fiscal dos mil diez con un saldo de \$22,389.45 (veintidós mil trescientos ochenta y nueve pesos 45/100 m.n.).

14.- Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

- a) El origen de los recursos obtenidos por el Partido Acción Nacional para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal de dos mil diez es el saldo inicial por un importe de \$315,686.00 (trescientos quince mil seiscientos ochenta y seis pesos 00/100 m.n.), así como ingresos por la cantidad de \$10'826,041.37 (diez millones ochocientos veintiséis mil cuarenta y un pesos 37/100 m.n.), de los cuales \$8'977,585.11 (ocho millones novecientos setenta y siete mil quinientos ochenta y cinco pesos 11/100 m.n.), son por financiamiento público para actividades ordinarias, \$1'268,344.05 (un millón doscientos sesenta y ocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 05/100 m.n.), son de financiamiento por militantes, \$1,091.23 (un mil noventa y un pesos 23/100 m.n.), son de financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, \$579,020.98 (quinientos setenta y nueve mil veinte pesos 98/100 m.n.) por otros conceptos; cantidades que sumadas dan un total de \$11,141,727.37 (once millones ciento cuarenta y un mil setecientos veintisiete pesos 37/100 m.n.), y una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|--|--------------------------|---|-------------|
| Saldo inicial | 315,686.00 | 315,686.00 | 0.00 |
| Financiamiento público | 9,354,943.65 | 8,977,585.11 | 377,358.54 |
| Financiamiento de militantes | 1,268,344.05 | 1,268,344.05 | 0.00 |
| Financiamiento simpatizantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Autofinanciamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Rendimientos financieros | 1,091.23 | 1,091.23 | 0.00 |
| Otros conceptos (Reembolso de Actividades Específicas y anticipo de prerrogativas) | 325,375.35 | 579,020.98 | -253,645.63 |
| Total de ingresos | 11'265,440.28 | 11'141,727.37 | 123,712.91 |

- b) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran debidamente depositados en la cuenta

229318-5 de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., y que todos los depósitos realizados durante el año dos mil diez, corresponden efectivamente a los ingresos que reporta el partido.

- c) En el renglón de ingresos la diferencia determinada de lo presentado por el partido y lo determinado por la Comisión de Fiscalización en el rubro de financiamiento público es por concepto de multas determinadas por el Consejo Estatal Electoral, por la cantidad de \$113,679.12 (ciento trece mil seiscientos setenta y nueve pesos 12/100 m.n.); y por el Tribunal Electoral del Poder Judicial del Estado de Durango, por la cantidad de \$113,679.12 (ciento trece mil seiscientos setenta y nueve pesos 12/100 m.n.), además de descuento por concepto de adelanto de prerrogativas que se le otorgó por parte del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, por la cantidad de 150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 m.n.); y en el rubro de otros conceptos la diferencia se debió a que se considero otra cantidad distinta al del reembolso de actividades específicas.

15.- Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por el partido, se observó lo siguiente:

- a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el Partido Acción Nacional que realizó con financiamiento público estatal, utilizó la cuenta 229318-5 de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., durante el ejercicio fiscal dos mil diez.
- b) En base a la revisión realizada a la información y documentación comprobatoria presentada por el Partido Acción Nacional, se determinaron egresos por \$10,862,856.80 (diez millones ochocientos sesenta y dos mil ochocientos cincuenta y seis pesos 80/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$11,141,727.37 (once millones ciento cuarenta y un mil setecientos veintisiete pesos 37/100 m.n.), arrojan un saldo final de \$278,870.57 (doscientos setenta y ocho mil ochocientos setenta pesos 57/100 m.n.), lo que representa un 2.5% (dos punto cinco por ciento) del total de sus ingresos.

| Concepto | Informado por el Partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización |
|---------------|--------------------------|---|
| Saldo inicial | 315,686.00 | 315,686.00 |
| Ingresos | 10,949,754.28 | 10,826,041.37 |
| Egresos | 11,243,050.83 | 10,862,856.80 |
| Saldo Final | 22,389.45 | 278,870.57 |

16.- Para efectos de conocer y solventar las observaciones detectadas, la C.P. María del Rocío Marrufo Ortiz, acreditada por el Partido Acción Nacional ante la Comisión de Fiscalización, así como personal de la Secretaría de Finanzas y Administración del mismo partido, asistieron a las

oficinas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango el día veinticuatro de marzo de dos mil once; los hechos más relevantes los siguientes.

- a) Se detectó en la revisión gastos por concepto de material de construcción donde falta el motivo por el cual se hizo la compra, a lo que el partido presenta oficio s/n. en el cual menciona que hizo la compra para darle mantenimiento al edificio. Por lo que a juicio de esta Comisión de Fiscalización se da por solventada la observación.
- b) Se requiere justificar el gasto por concepto de compra de refacciones, a lo que el partido presenta oficios en los cuales se indica a que vehículos se les hizo mantenimiento, por lo que a juicio de esta Comisión de Fiscalización se da por solventada la observación.

17.- Que en virtud de que fueron subsanadas de manera parcial las observaciones determinadas por la Comisión de Fiscalización y dadas a conocer por conducto del personal adscrito a la Secretaría Técnica del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango a la acreditada por parte del Partido Acción Nacional, se elaboró un pliego de observaciones, con fecha treinta y uno de mayo de dos mil once, dirigido al Licenciado Juan Carlos Gutiérrez Fragoso, Presidente del Partido Acción Nacional, con atención a los C.C. Licenciado Armando Torres Rojas y Contadora Pública María del Rocío Marrufo Ortiz, representante ante el Consejo Estatal y acreditada ante la Comisión de Fiscalización, respectivamente, se hizo del conocimiento del partido en fecha primero de junio de dos mil once y se transcribe a continuación:

Con las atribuciones conferidas en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 32, 36, 38 y 39 del Reglamento de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango le NOTIFICA que de la revisión efectuada a la documentación presentada por el Partido Acción Nacional como sustento de las actividades ordinarias realizadas durante el ejercicio dos mil diez se ha elaborado el siguiente PLIEGO DE OBSERVACIONES:

PRIMER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de abril de dos mil diez, correspondiente al primer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$582,115.90 (quinientos ochenta y dos mil ciento quince pesos 90/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Enero | \$126,691.52 |
| Febrero | \$264,883.24 |
| Marzo | \$190,541.14 |
| Total | \$582,115.90 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Enero:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación adquirida fuera del estado, por la cantidad de \$1,733.99 (un mil setecientos treinta y tres pesos 99/100 m.n.), desglosados de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------------------|------------|--------------------------------|--|----------|
| 8689 | 21/01/2010 | Andrés Tirado Simental | Copias, de Torreón, Coah. | 92.80 |
| 37076 | 28/01/2010 | Carlos Patricio Moreno Arrieta | Fuente de poder, de Hgo. del Parral | 1,075.01 |
| 8700 | 07/01/2010 | Rivers Systems S.A. de C.V. | Recarga de cartucho, de Torreón, Coah. | 566.18 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes por concepto de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presenta por el partido como sustento del informe, se detectaron los REPAP los cuales carecen de la copia de identificación del beneficiado, por la cantidad de \$98,400.00 (noventa y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 m.n.), desglosados de la siguiente manera:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|------------|-----------------------------------|----------|----------|
| 9 | 29/01/2010 | Alfredo Castillo Sáenz | REPAP | 2,000.00 |
| 6 | 15/01/2010 | Alfredo Castillo Sáenz | REPAP | 2,000.00 |
| 4 | 15/01/2010 | Héctor Fernando Félix Astorga | REPAP | 4,000.00 |
| 3 | 15/01/2010 | Máximo Napoleón Luna Venegas | REPAP | 4,000.00 |
| 2 | 15/01/2010 | Gabriel Hernández Sandoval | REPAP | 4,000.00 |
| 1 | 15/01/2010 | Julio Cesar Ruiz Quezada | REPAP | 4,000.00 |
| 59 | 31/01/2010 | Manuel Arroyo García | REPAP | 2,000.00 |
| 60 | 31/01/2010 | Aurelia Flores Navidad | REPAP | 2,000.00 |
| 50 | 31/01/2010 | Ciro Mancinas Cabrera | REPAP | 1,000.00 |
| 48 | 31/01/2010 | José Luis Soto González | REPAP | 2,000.00 |
| 38 | 31/01/2010 | Alba Corina Hernández Maldonado | REPAP | 2,000.00 |
| 39 | 31/01/2010 | Juan Francisco Guerrero Quiñones | REPAP | 2,000.00 |
| 40 | 31/01/2010 | José Maturín Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 30 | 31/01/2010 | Nancy Guizar Zamora | REPAP | 1,700.00 |
| 31 | 31/01/2010 | Manuel Gutiérrez Chairez | REPAP | 1,700.00 |
| 20 | 31/01/2010 | Rodolfo del Rivero Tostado | REPAP | 2,000.00 |
| 21 | 31/01/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 4 | 31/01/2010 | Marcela Iliana López Chávez | REPAP | 2,000.00 |
| 5 | 31/01/2010 | Ana María Valdez Simental | REPAP | 2,000.00 |
| 7 | 31/01/2010 | Brenda Sandoval | REPAP | 2,000.00 |
| 8 | 31/01/2010 | Agustín Salazar Vázquez | REPAP | 2,000.00 |
| 10 | 31/01/2010 | Hugo Solís Ortiz | REPAP | 2,000.00 |
| 11 | 31/01/2010 | Cesar Armando Pulido Morales | REPAP | 2,000.00 |
| 12 | 31/01/2010 | Juan Manuel Hernández Ozuna | REPAP | 2,000.00 |
| 17 | 31/01/2010 | Francisco Ramos | REPAP | 2,000.00 |
| 16 | 31/01/2010 | Daniela Monarrez Álvarez | REPAP | 2,000.00 |
| 63 | 31/01/2010 | Miguel Ángel Hernández Martínez | REPAP | 2,000.00 |
| 62 | 31/01/2010 | Waldina Favela Quiroga | REPAP | 2,000.00 |
| 58 | 31/01/2010 | Donato Álvarez Ortiz | REPAP | 1,800.00 |
| 57 | 31/01/2010 | Eloy Margarita Sifuentes García | REPAP | 2,000.00 |
| 52 | 31/01/2010 | Sonia Rivera Campa | REPAP | 1,000.00 |
| 45 | 31/01/2010 | Luz Rodríguez Rosales | REPAP | 2,000.00 |
| 46 | 31/01/2010 | María de la Luz Rodríguez Rosales | REPAP | 2,000.00 |
| 43 | 31/01/2010 | Blanca Leticia Siqueiros Barrios | REPAP | 2,000.00 |
| 44 | 31/01/2010 | María de la Paz Rguez. de la Cruz | REPAP | 2,000.00 |
| 36 | 31/01/2010 | Briza Gardea Mata | REPAP | 1,800.00 |
| 37 | 31/01/2010 | Antonio Acosta Esparza | REPAP | 1,800.00 |
| 35 | 31/01/2010 | Virginia Vargas Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 26 | 31/01/2010 | Filomeno Díaz Martínez | REPAP | 2,000.00 |

| | | | | |
|----|------------|-----------------------------------|-------|----------|
| 27 | 31/01/2010 | Jacqueline García Adame | REPAP | 2,000.00 |
| 23 | 31/01/2010 | Juan Manuel Ocaña Macías | REPAP | 2,000.00 |
| 24 | 31/01/2010 | Carlos Muñoz Estrada | REPAP | 2,000.00 |
| 25 | 31/01/2010 | Rodolfo Vázquez Ochoa | REPAP | 2,000.00 |
| 18 | 31/01/2010 | María Elvira Mota González | REPAP | 2,000.00 |
| 3 | 31/01/2010 | Alejandra Cecilia Favela Martínez | REPAP | 1,800.00 |
| 2 | 31/01/2010 | Olga Liliana Contreras Castillo | REPAP | 1,800.00 |
| 1 | 31/01/2010 | Elva Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración en base al artículo 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 505 de Barbará Carrete Rincón, de fecha tres de febrero de dos mil diez, por concepto de compra de llanta, por la cantidad de \$1,250.00 (un mil doscientos cincuenta pesos 00/100 m.n.), carece de evidencia y la factura no tiene vigencia, por lo cual no cumple con los requisitos fiscales, en base a los artículos 23, 37 del Reglamento de fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.- Reglamento de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.- del Código Fiscal de la Federación.-

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

....

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$13,732.61 (trece mil setecientos treinta y dos pesos 61/100 m.n.), que corresponden a gastos que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, desglosados de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|----------------|------------------|----------|----------------|
| 137 | 05/01/2010 | Ricardo Rafael | Mantenimiento de | 2,320.00 | no se menciona |

| | | | | | |
|--------|------------|--|--|----------|--|
| 154 | 13/01/2010 | Herrera Parra Ricardo Rafael Herrera Parra | vehículo Mantenimiento de vehículo | 3,480.00 | para que vehículo no se menciona para que vehículo |
| 4661 | 11/01/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Mantenimiento de vehículo | 1,291.61 | no se menciona para que vehículo |
| Boleto | 10/01/2010 | Grupo Estrella Blanca | Pasaje para niño | 29.00 | se pago de niño |
| Boleto | 10/01/2010 | Grupo Estrella Blanca | Pasaje para niño | 29.00 | se pago de niño |
| Boleto | 10/01/2010 | Grupo Estrella Blanca | Pasaje para niño | 29.00 | se pago de niño |
| 8992 | 26/01/2010 | Eduardo Quiñones Gallegos | Camisas de manga larga | 5,974.00 | No se vincula con la actividad |
| 752 | 20/01/2010 | María Esther Torres Vázquez | Cubre fétetro | 580.00 | No se vincula con la actividad |

Lo que se observa de conformidad con los artículos 32 y 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 32.-

...

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley electoral.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detecta comprobación por la cantidad de \$11,574.92 (once mil quinientos setenta y cuatro pesos 92/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales:

| Número Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Observación | Importe |
|----------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------|
| 20 | 10/01/2010 | Silvia Ruiz Martínez | Material de limpieza | Falta la vigencia | 700.40 |
| 7943 | 13/01/2010 | Distribuidora Reyes S.A. de C.V. | Mtto. a copiadora | Es copia | 66.12 |
| 7044 | 11/01/2010 | María Dolores Ortiz Atienzo | Consumo | Es copia, nota de venta | 2,000.00 |
| 8075 | 18/01/2010 | María Dolores Ortiz Atienzo | Consumo | Es copia, nota de venta | 2,000.00 |
| 8158 | 18/01/2010 | María Dolores Ortiz Atienzo | Consumo | Es copia, nota de venta | 2,000.00 |
| Recibo | 05/02/2010 | Teléfonos de México S.A.B. de C.V. | Teléfono | Sin cheque nominativo | 2,530.00 |
| 848 | 31/01/2010 | Edgar Ayala Amaya | Tarjeta de teléfono | aparentemente apócrifa | 278.40 |
| 342 | 11/01/2010 | Rosa María Estrada González | Desayunos para rueda de prensa | Aparentemente apócrifa | 1,000.00 |
| 344 | 25/01/2010 | Rosa María Estrada González | Desayunos para rueda de prensa | Aparentemente apócrifa | 1,000.00 |

Lo que se observa de conformidad con los artículos 23 del Reglamento de Fiscalización, 29 A del Código Fiscal de la Federación y 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización,

Los Egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

Artículo 31. Ley del Impuesto sobre la Renta.

Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

La documentación detectada como no procedente del mes de enero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|--------------|
| Documentación de otro estado | 1,733.99 |
| Documentación que carece de evidencia | 98,400.00 |
| Documentación que no se vincula con la actividad y no cumple con requisitos fiscales | 1,260.00 |
| Documentación que no se vincula con la actividad | 13,732.61 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 11,574.92 |
| Total | \$126,691.52 |

Febrero

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 16272 de Florentino Escobedo Valdez, de fecha diecinueve de febrero de dos mil diez, por concepto de combustible, por la cantidad de \$200.00 (doscientos pesos 00/100 m.n.), la cual está facturada a nombre distinto al del partido, por lo cual no cumple con el artículo 23 del Reglamento de fiscalización que a la letra dice:

Artículo 23.-

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$5,910.80 (cinco mil novecientos diez pesos 80/100 m.n.), las cuales son de otro ejercicio, señalados a continuación:

| Número Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|----------------|------------|-------------------------|----------|----------|
| 127 | 28/02/2009 | Alejandra Maribel Reyes | REPAP | 2,000.00 |

| | | | | |
|---------|------------|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| | | Rodríguez | | |
| 116 | 28/02/2009 | Arell Bath Sheba González Graciano | REPAP | 2,000.00 |
| 117 | 28/02/2009 | Lorena Alvarado Valdez | REPAP | 1,500.00 |
| 6462704 | 24/12/2009 | Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V. | Tarjeta de teléfono | 100.00 |
| 6016396 | 08/12/2009 | Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V. | Tarjeta de teléfono | 100.00 |
| 26110 | 24/11/2009 | Grupo Parisina S.A. de C.V. | Tela para taller de manualidades | 104.93 |
| 2475 | 24/11/2009 | Grupo Parisina S.A. de C.V. | Tela para taller de manualidades | 105.87 |

Lo que se observa para efectos de aclaración en base al artículo 33 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 33.-

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 3837 de Klin's Farmacias S.A. de C.V., de fecha cinco de enero de dos mil diez, por concepto de pilas, por la cantidad de \$52.90 (cincuenta y dos pesos 90/100 m.n.), que corresponde a gasto realizado fuera del estado, de Torreón, Coah., por lo que no cumple satisfactoriamente con el artículo 25 del Reglamento de fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$52,264.69 (cincuenta y dos mil doscientos sesenta y cuatro pesos 69/100 m.n.), que corresponden a gastos que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido señalado a continuación:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observaciones |
|-------------------|------------|---|-----------------------|----------|---------------------------------|
| 4951 | 02/02/2010 | Jaime Landeros | Lona impresa | 3,424.32 | No se vincula con la actividad |
| 4011 | 30/01/2010 | Roberto Jiménez Andrade | Lona impresa | 6,840.52 | No se vincula con la actividad |
| 4013 | 13/01/2010 | Roberto Jiménez Andrade | Lona impresa | 3,538.00 | No se vincula con la actividad |
| 4012 | 13/01/2010 | Roberto Jiménez Andrade | Lona impresa | 3,259.60 | No se vincula con la actividad |
| 78 | 04/02/2010 | The water initiative of Mexico S. de R.L. de C.V. | Membrecía | 200.00 | No se vincula con la actividad |
| 47006 | 30/01/2010 | Maria Blanca Márquez Ramos | Hule negro | 306.00 | No se vincula con la actividad |
| 157 | 14/01/2010 | Ricardo Rafael Herrera Parra | Amortiguadores | 1,914.00 | No menciona para que vehículo |
| 15153 | 11/01/2010 | Laura Patricia Rodríguez Yescas | Archivero | 1,856.65 | Falta en relación de inventario |
| 3706 | 04/02/2010 | Javier Montañés García | Arreglo de podadora | 1,160.00 | Falta en relación de inventario |
| 158 | 14/01/2010 | Ricardo Rafael Herrera Parra | Arreglo de suspensión | 1,716.00 | No menciona para que vehículo |
| 620 | 13/01/2010 | Beatriz Veloz Herrera | Cambio de balatas | 1,264.40 | No menciona para que vehículo |
| 16666 | 08/02/2010 | Arnoldo Axayacatl | Lavado de carro | 65.00 | La factura |

| | | | | | |
|---------|------------|--|--|----------|--|
| | | Gutiérrez Nevares | Silver | | aparentemente apócrifo, falta en relación de inventario |
| 113 | 06/02/2010 | Alejandro Torres Vega | Llanta para suburban Cheyenne | 1,999.99 | falta en relación de inventario |
| 394 | 01/02/2010 | Propista S. de R.L. de C.V. | Meşas de trabajo PTR | 2,000.00 | falta en relación de inventario |
| 395 | 17/02/2010 | Propista S. de R.L. de C.V. | Mesas de trabajo PTR | 2,000.00 | falta en relación de inventario |
| 256 | 11/01/2010 | Armando Torres Rojas | Monitor, teclado, mouse | 7,888.00 | falta en relación de inventario |
| Recibo | 26/02/2010 | Secretaria de Finanzas y Admon. | Pago de refrendo de Suburban 4 Puertas | 1,113.00 | falta en relación de inventario |
| 107859 | 01/01/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicidad | 7,000.08 | No se vincula con la actividad |
| 78016 | 24/02/2010 | Alonso Carrillo Sánchez | Relevador marcha a Chrysler 77/78 | 133.01 | falta en relación de inventario |
| 53 | 22/02/2010 | Omán Said Plasencia Castañeda | Reparación de parrilla | 580.00 | No se menciona para que vehículo |
| 543 | 15/02/2010 | Gilberto Guillermo Bravo Alamilla | Reparación de sistema de bombeo | 696.00 | No se vincula con la actividad |
| 8482755 | 01/03/2010 | Seguros Inbursa S.A. | Seguros y Fianzas del municipal | 820.88 | Cuáles son los vehículos asegurados |
| 8482753 | 01/03/2010 | Seguros Inbursa S.A. | Seguros y Fianzas, del municipal | 820.88 | Cuáles son los vehículos asegurados |
| 8482752 | 01/03/2010 | Seguros Inbursa S.A. | Seguros y Fianzas, del municipal | 820.88 | Cuáles son los vehículos asegurados |
| 8482754 | 01/03/2010 | Seguros Inbursa S.A. | Seguros y Fianzas, del municipal | 847.48 | Cuáles son los vehículos asegurados |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$160.00 (ciento sesenta pesos 00/100 m.n.), que no se vincula con la actividad y no cumple con requisitos fiscales, señalados a continuación:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Observaciones | Importe |
|-------------------|-------|---------------------------------|----------|------------------------------------|---------|
| 986 | | Transportes San Juan estudiante | pasaje | Sin fecha, se paga como estudiante | 40.00 |
| 180 | | Transportes San Juan estudiante | pasaje | Sin fecha, se paga como estudiante | 40.00 |
| 1745 | | Transportes San Juan estudiante | pasaje | Sin fecha, se paga como estudiante | 40.00 |
| 1484 | | Transportes San Juan estudiante | pasaje | Sin fecha, se paga como estudiante | 40.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los Egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.- Reglamento de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

De la documentación presentada como sustento del informe, se detectaron los REPAP las cuales carecen de la copia de identificación del beneficiado, por la cantidad de \$113,900.00 (ciento trece mil novecientos pesos 00/100 m.n.):

| REPAP | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|------------|-----------------------------------|----------|----------|
| 13 | 17/02/2010 | Gabriel Pérez Bustamante | REPAP | 1,100.00 |
| 12 | 12/02/2010 | Alfredo Castillo Saenz | REPAP | 2,000.00 |
| 10 | 12/02/2010 | Dulce María Acosta Arreola | REPAP | 4,000.00 |
| 22 | 26/02/2010 | Alfredo Castillo Saenz | REPAP | 2,000.00 |
| 20 | 23/02/2010 | Dulce María Acosta Arreola | REPAP | 4,000.00 |
| 19 | 23/02/2010 | Héctor Fernando Félix Acosta | REPAP | 4,000.00 |
| 18 | 23/02/2010 | Máximo Napoleón Lona Venegas | REPAP | 4,000.00 |
| 17 | 23/02/2010 | Gabriel Hernández Sandoval | REPAP | 4,000.00 |
| 16 | 23/02/2010 | Julio Cesar Ruiz Quezada | REPAP | 4,000.00 |
| 118 | 28/02/2009 | Sonia Rivera Campa | REPAP | 1,000.00 |
| 115 | 28/02/2009 | Ciro Mancinas Cabrera | REPAP | 1,000.00 |
| 103 | 28/02/2010 | Alba Carolina Hernández Maldonado | REPAP | 2,000.00 |
| 104 | 28/02/2010 | Juan Francisco Guerrero Quiñones | REPAP | 2,000.00 |
| 105 | 28/02/2010 | José Maturín Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 86 | 28/02/2010 | Rodolfo del Rivero Tostado | REPAP | 2,000.00 |
| 87 | 28/02/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 67 | 28/02/2010 | Elva Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 |
| 129 | 28/02/2009 | Miguel Ángel Hernández Martínez | REPAP | 2,000.00 |
| 128 | 28/02/2009 | Waldina Favela Quiroga | REPAP | 2,000.00 |
| 126 | 28/02/2009 | Aurelia Flores Navidad | REPAP | 2,000.00 |
| 125 | 28/02/2009 | Manuel Arroyo García | REPAP | 2,000.00 |
| 124 | 28/02/2009 | Donato Álvarez Ortiz | REPAP | 1,800.00 |
| 123 | 28/02/2009 | Eloy Margarita Sifuentes García | REPAP | 2,000.00 |
| 122 | 28/02/2009 | Samay del Socorro Méndez González | REPAP | 2,000.00 |
| 120 | 28/02/2009 | Francisca Alvarado Campillo | REPAP | 2,000.00 |
| 113 | 28/02/2009 | José Luis Soto González | REPAP | 2,000.00 |

| | | | | |
|-----|------------|--------------------------------------|-------|----------|
| 114 | 28/02/2009 | José Luis Soto González | REPAP | 2,000.00 |
| 112 | 28/02/2009 | Dora Laura Espinoza de la Cruz | REPAP | 2,000.00 |
| 111 | 28/02/2010 | María de la Luz Rodríguez Rosales | REPAP | 2,000.00 |
| 109 | 28/02/2010 | María de la Paz Rodríguez de la Cruz | REPAP | 2,000.00 |
| 108 | 28/02/2010 | Blanca Leticia Siqueiros Barrios | REPAP | 2,000.00 |
| 102 | 28/02/2010 | Antonio Acosta Esparza | REPAP | 1,800.00 |
| 196 | 28/02/2010 | Virginia Vargas Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 97 | 28/02/2010 | Manuel Gutiérrez Chairez | REPAP | 1,700.00 |
| 96 | 28/02/2010 | Nancy Guizar Zamora | REPAP | 1,700.00 |
| 94 | 28/02/2010 | Teresa Rodríguez Juárez | REPAP | 2,000.00 |
| 92 | 28/02/2010 | Salvador Arrieta | REPAP | 2,000.00 |
| 89 | 28/02/2010 | María Teresa Muñoz Ortiz | REPAP | 2,000.00 |
| 85 | 28/02/2010 | María Elvira Mota González | REPAP | 2,000.00 |
| 82 | 28/02/2010 | Daniela Monarrez Álvarez | REPAP | 2,000.00 |
| 83 | 28/02/2010 | Francisco Ramos | REPAP | 2,000.00 |
| 81 | 28/02/2010 | Samuel Cuevas Morales | REPAP | 2,000.00 |
| 70 | 28/02/2010 | Francisca Soto Rodríguez | REPAP | 2,000.00 |
| 71 | 28/02/2010 | Armando Gómez López | REPAP | 2,000.00 |
| 72 | 28/02/2010 | Raquel de los Santos Miranda | REPAP | 2,000.00 |
| 73 | 28/02/2010 | Carmen Gardiel Gutiérrez | REPAP | 2,000.00 |
| 74 | 28/02/2010 | Antonia Campuzano Subia | REPAP | 2,000.00 |
| 75 | 28/02/2010 | María Elena Gurrola Galindo | REPAP | 2,000.00 |
| 76 | 28/02/2010 | Manuel Castorena Lemus | REPAP | 2,000.00 |
| 77 | 28/02/2010 | Manuela Griselda Ibarra Carrillo | REPAP | 2,000.00 |
| 78 | 28/02/2010 | Manuela Griselda Ibarra Carrillo | REPAP | 2,000.00 |
| 79 | 28/02/2010 | Manuela Griselda Ibarra Carrillo | REPAP | 2,000.00 |
| 69 | 28/02/2010 | Verónica Alvarado Hernández | REPAP | 1,800.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$82,924.15 (ochenta y dos mil novecientos veinticuatro pesos 15/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales, señalados a continuación:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|-------------|---------|------------------------------|
| 26624 | 12/02/2010 | Gasolinera San Juan de Gpe. S.A. de C.V. | Combustible | 150.00 | Fecha aparentemente alterada |
| 26633 | 13/02/2010 | Gasolinera San Juan de Gpe. S.A. de C.V. | Combustible | 200.00 | Fecha aparentemente alterada |

| | | | | | |
|------------------|------------|---|--|-----------|--|
| 27823 | 28/02/2010 | Gasolinera San Juan de Gpe. S.A. de C.V. | Combustible | 200.00 | Fecha aparentemente alterada |
| 27495 | 26/02/2010 | Gasolinera San Juan de Gpe. S.A. de C.V. | Combustible | 1,934.00 | Fecha aparentemente alterada |
| 3175 | 05/01/2010 | Famagor Servicios Industriales y Comerciales S.A. de C.V. | Agua purificada | 108.00 | Copia |
| ZAL9805 40000 | 12/02/2010 | AXA Seguros S.A. de C.V. | Póliza de seguro | 7,314.15 | No presenta comprobante fiscal |
| PACS352 | 28/01/2010 | Vips | Varios | 114.50 | Copia, sin descripción de la mercancía |
| | | Servicios Cooperativos Sociales S.A. de C.V. | | 69,600.00 | No se presenta comprobación |
| 5265 | 22/02/2010 | Dora Irma Saenz Ortega | Copias | 85.50 | sin vigencia |
| 5268 | 26/02/2010 | Dora Irma Saenz Ortega | Copias | 166.00 | sin vigencia |
| 315 | 15/02/2010 | Irma Luz Pizarro Reyes | Arreglo Floral | 1,200.00 | sin vigencia |
| 3615 | 02/02/2010 | María Flores Villegas | Arreglo de cerradura de escritorio | 100.00 | sin vigencia |
| 49535 | 31/01/2010 | Pinturas y lacas de la laguna S.A. de C.V. | Pintura | 202.00 | nota simple sin requisitos fiscales |
| 356 | 20/02/2010 | Rosa María Estrada González | Mfio. a eq. De computo | 250.00 | Factura aparentemente apócrifa |
| 354 | 15/02/2010 | Rosa María Estrada González | Elaboración de presentes alusivos al 14 de febrero | 300.00 | Factura aparentemente apócrifa |
| 352 | 05/02/2010 | Rosa María Estrada González | Desayunos | 1,000.00 | Factura aparentemente apócrifa |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los Egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.- Reglamento de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$9,470.70 (nueve mil cuatrocientos setenta pesos 70/100 m.n.), amparados con las notas número 106407 y remisión de Efectivales S.A. de C.V., de fecha veintidós y veintiocho de febrero de dos mil diez respectivamente, por la cantidad de \$9,470.70 (nueve mil cuatrocientos setenta pesos 70/100 m.n.), por concepto de compra de vales, no cumplen con requisitos fiscales y son de otro estado, por lo que no cumplen con los artículos 23 y 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 23.-

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

La documentación detectada como no procedente del mes de Febrero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|--------------|
| Documentación a nombre distinto al del partido | 200.00 |
| Documentación de otro ejercicio | 5,910.80 |
| Documentación de otro estado | 52.90 |
| Documentación que no se vincula con la actividad | 52,264.69 |
| Documentación que no se vincula con la actividad y sin requisitos fiscales | 160.00 |
| Documentación que carece de evidencia | 113,900.00 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 82,924.15 |
| Documentación sin requisitos fiscales y de otro estado | 9,470.70 |
| Total | \$264,883.24 |

Marzo

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 1266 de Sergio Alvarado Franco, de fecha quince de febrero de dos mil nueve, por la cantidad de \$208.80 (doscientos ocho pesos 80/100 m.n.), es comprobación de otro ejercicio, por lo que no cumple satisfactoriamente con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 33.-

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 20175 de Pisos y Mas de Durango S.A. de C.V., con fecha veintidós de diciembre de dos mil nueve, por concepto de compra de piso, por la cantidad de \$149.93 (ciento cuarenta y nueve pesos 93/100 m.n.), no se vinculan con la actividad ordinaria del partido y es de otro ejercicio, por lo que no cumplen satisfactoriamente con los artículos 33 y 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 33.-

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$3,371.80 (tres mil trescientos setenta y un pesos 80/100 m.n.), la cual es comprobación realizada fuera del estado, amparados con las facturas 16318 de Súper's Rapiditos Bip Bip, S.A. de C.V., de fecha cinco de febrero de dos mil diez, por concepto de combustible, por la cantidad de \$236.40 (doscientos treinta y seis pesos 40/100 m.n.); la 217661 de Norman Auto Servicio S.A. de C.V., de fecha nueve de marzo de dos mil diez, por concepto de combustible, por la cantidad de \$241.20 (doscientos cuarenta y un pesos 20/100 m.n.); y la factura 1330 de Soluciones Ecom S.A. de C.V., de fecha trece de marzo de dos mil diez, por concepto de conexión de celular, por la cantidad de \$2,894.20 (dos mil ochocientos noventa y cuatro pesos 20/100 m.n.), por lo que no cumple satisfactoriamente con el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$78,400.08 (setenta y ocho mil cuatrocientos pesos 08/100 m.n.), las cuales carecen de evidencia, desglosada de la siguiente manera:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------|------------|--------------------------------------|----------|----------|---|
| 188 | 31/03/2010 | Eloy Margarita Sifuentes García | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 173 | 31/03/2010 | Blanca Leticia Siquieros Barrios | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 174 | 31/03/2010 | María de la Paz Rodríguez de la Cruz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 170 | 31/03/2010 | José Maturín Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 169 | 31/03/2010 | Juan Francisco Guerrero Quiñones | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 168 | 31/03/2010 | Alba Corina Hernández Maldonado | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 167 | 31/03/2010 | Antonio Acosta Esparza | REPAP | 1,800.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 150 | 31/03/2010 | Rodolfo del Rivero Tostado | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 151 | 31/03/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de |

| | | | | | |
|-----|------------|----------------------------------|-------|----------|---|
| | | | | | elector |
| 145 | 31/03/2010 | Daniela Monarrez Álvarez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 146 | 31/03/2010 | Francisco Ramos | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 144 | 31/03/2010 | Samuel Cuevas Morales | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 153 | 31/03/2010 | María Teresa Muñoz Ortiz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 194 | 31/03/2010 | Miguel Ángel Hernández Martínez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 193 | 31/03/2010 | Waldina Favela Quiroga | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 191 | 31/03/2010 | Aurelia Flores Navidad | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 190 | 31/03/2010 | Manuel Arroyo García | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 189 | 31/03/2010 | Donato Álvarez Ortiz | REPAP | 1,800.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 141 | 31/03/2010 | Alicia Flores Delgado | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 140 | 31/03/2010 | Manuel Castorena Lemus | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 139 | 31/03/2010 | María Elena Gurrola Galindo | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 138 | 31/03/2010 | Antonio Campuzano Subia | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 137 | 31/03/2010 | Carmen Gardiel Gutiérrez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 136 | 31/03/2010 | Raquel de los Santos Miranda | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 135 | 31/03/2010 | Armando Gómez López | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 134 | 31/03/2010 | Francisca Soto Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 149 | 31/03/2010 | Manuela Griselda Ibarra Carrillo | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 142 | 31/03/2010 | Raquel Rodríguez Roldán | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 183 | 31/03/2010 | Sonia Rivera Campa | REPAP | 1,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 180 | 31/03/2010 | Ciro Mancinas Cabrera | REPAP | 1,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 178 | 31/03/2010 | José Luis Soto González | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |

| | | | | | |
|--------|------------|--|-----------------|----------|---|
| 176 | 31/03/2010 | María de la Luz Rodríguez Rosales | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 165 | 31/03/2010 | Virginia Vargas Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 158 | 31/03/2010 | Teresa Rodríguez Juárez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 133 | 31/03/2010 | Verónica Alvarado Hernández | REPAP | 1,800.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 131 | 31/03/2010 | Elva Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 23 | 18/03/2010 | Alfredo Castillo Saenz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 109291 | 05/02/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Gtos. en prensa | 7,000.08 | Falta evidencia |

Lo que se observa para efectos de aclaración en base a los artículos 26 y 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 26.-

Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, los cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$80,157.89 (ochenta mil ciento cincuenta y siete pesos 89/100 m.n.), que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido desglosado de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|--|----------|---|
| 4241 | 08/02/2010 | Lourdes del Rosario López García | Arreglo de suspensión | 1,890.80 | no se menciona para que vehículo |
| 1982 | 26/02/2010 | Llantas y rines del Guadiana S.A. de C.V. | Tom. General | 1,433.76 | no se menciona para que vehículo |
| 380651 | 15/02/2010 | Baleros retenes y bandas de Durango S.A. de C.V. | Maza | 1,500.00 | no se menciona para que vehículo |
| 381002 | 03/02/2010 | Baleros retenes y bandas de Durango S.A. de C.V. | Maza | 1,500.00 | no se menciona para que vehículo |
| 380586 | 12/02/2010 | Baleros retenes y bandas de Durango S.A. de C.V. | Maza | 1,500.00 | No se menciona para que vehículo |
| 167 | 03/03/2010 | Ricardo Rafael Herrera Parra | Mtto. de eq. de transporte Tsuru 03 y 04 | 7,957.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 78811 | 20/03/2010 | Alonso Carrillo Sánchez | Refacciones | 174.00 | No mencionan para que vehículo |

| | | | | | |
|--------|------------|---|--------------------------------------|-----------|--------------------------------|
| 5037 | 15/02/2010 | MM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Refacciones | 285.94 | No mencionan para que vehículo |
| 5173 | 24/03/2010 | Jaime Landeros | Lona impresa, banderitas del partido | 10,103.60 | No se vincula con la actividad |
| 5110 | 11/03/2010 | Jaime Landeros | Pendón impreso | 19,488.00 | No se vincula con la actividad |
| 123021 | 11/03/2010 | Electro controles de Durango S.A. de C.V. | Pintura vinilica | 797.01 | No se vincula con la actividad |
| 122653 | 24/02/2010 | Electro controles de Durango S.A. de C.V. | barricas de Pintura vinilica | 2,106.03 | No se vincula con la actividad |
| 9017 | 17/02/2010 | Eduardo Quiñones Gallegos | Impresiones de camisas | 1,087.90 | No se vincula con la actividad |
| 230 | 05/02/2010 | Mario Alberto Castro García | impresiones de camisas | 133.40 | No se vincula con la actividad |
| 128540 | 10/03/2010 | Nueva Vizcaya Distribución S.A. de C.V. | Pintura | 200.45 | No se vincula con la actividad |
| 40345 | 22/03/2010 | Hotel Florida Plaza S.A. de C.V. | Renta de salón evento rancho Dalila | 30,000.00 | No se vincula con la actividad |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$25,334.80 (veinticinco mil trescientos treinta y cuatro pesos 80/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales, amparada con las siguientes facturas:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|-------------------------------------|---|----------|------------------------------------|
| Recibo | 09/02/2010 | Teléfonos de México S.A. B. de C.V. | Teléfono | 643.00 | No presenta el recibo de pago |
| 36 | | Federico Cuevas Soto | Conectores p/micrófono de sala de juntas y una llave mezcladora para el comedor | 1,658.80 | No contiene la fecha de expedición |
| 241 | 06/04/2010 | Radio móvil DIPSA S.A. de C.V. | Pago de celulares | 2,891.10 | Recibo pago simple |
| 242 | 06/04/2010 | Radio móvil DIPSA S.A. de C.V. | Pago de celulares | 4,020.98 | Recibo pago simple |
| 240 | 06/04/2010 | Radio móvil DIPSA S.A. de C.V. | Pago de celulares | 2,891.10 | Recibo pago simple |
| 185548 | 25/01/2010 | Gorica Papeleros S.A. de C.V. | Pegamento | 25.82 | Copia |
| 38 | | Federico Cuevas Soto | Instalación de conectores sala de juntas | 2,900.00 | Sin fecha |
| 346 | 04/02/2010 | Rosa María Estrada González | Consumo | 1,500.00 | Aparentemente apócrifa |
| 348 | 05/02/2010 | Rosa María Estrada González | Consumo | 1,500.00 | Aparentemente apócrifa |
| 350 | 06/02/2010 | Rosa María Estrada González | Consumo | 1,000.00 | Aparentemente apócrifa |

| | | | | | |
|--------|------------|-----------------------------------|----------------|----------|--|
| Recibo | | Teléfonos de México | Teléfono | 473.00 | Sin comprobante de pago |
| 8340 | 20/03/2010 | María Dolores Ortiz Atienza | Consumo | 2,000.00 | Sin vigencia |
| 42943 | 18/01/2010 | Aerolíneas Centauros S.A. de C.V. | Recibo de pago | 1,856.00 | Recibo de pago simple |
| 22480 | 03/03/2010 | Eduardo Olivares García | Combustible | 1,975.00 | No coincide los litros con la cantidad |

Lo que se observa para efectos de aclaración en base al artículo 23 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la nota de remisión de fecha veinticinco de febrero de dos mil diez, por concepto de compra de vales, por la cantidad de \$2,917.84 (dos mil novecientos diecisiete pesos 84/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales y es de otro estado por lo que no cumple satisfactoriamente con los artículos 23 y 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

La documentación detectada como no procedente del mes de marzo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-----------|
| Documentación de otro ejercicio | 208.80 |
| Documentación que no se vincula con la actividad y es de otro ejercicio | 149.93 |
| Documentación de otro estado | 3,371.80 |
| Documentación que carece de evidencia | 78,400.08 |
| Documentación no vinculada con la actividad | 80,157.89 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 25,334.80 |

| | |
|--|--------------|
| Documentación sin requisitos fiscales y de otro estado | 2,917.84 |
| Total | \$190,541.14 |

SEGUNDO TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de julio de dos mil diez, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$679,699.26 (seiscientos setenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 26/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Abril | \$274,561.49 |
| Mayo | \$273,618.44 |
| Junio | \$131,519.33 |
| Total | \$679,699.26 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Abril:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó el Recibo de Teléfonos de México S.A.B. de C.V., de fecha doce de abril de dos mil nueve, por concepto de pago de teléfono, por la cantidad de \$1,477.00 (un mil cuatrocientos setenta y siete pesos 00/100 m.n.), corresponde a gasto realizado en otro ejercicio; lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 33.-

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 82919 de Estación de Servicio Ramos S. de R.L. de C.V., de fecha diecinueve de abril de dos mil diez, por concepto de combustible, por la cantidad de \$8,000.00 (ocho mil pesos 00/100 m.n.), corresponde a gasto realizado en otro estado, de Hidalgo del Parral, Chih.; lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$75,000.08 (setenta y cinco mil pesos 08/100 m.n.), la cual carecen de evidencia, amparadas con las siguientes facturas:

| Número | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|--------|------------|-------------------------------|----------|----------|---|
| 248 | 30/04/2010 | Julio Jesús Aguilar Caballero | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 282 | 30/04/2010 | María de la Luz Cruz Moreno | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 283 | 30/04/2010 | María del Rosario Vidania V | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 245 | 30/04/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 246 | 30/04/2010 | Rubén Núñez Estrada | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |

| | | | | | |
|--------|------------|--|------------|----------|---|
| 285 | 30/04/2010 | Barbará Manríquez Sumaran | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 287 | 30/04/2010 | Orlando Calzada Rivera | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 279 | 30/04/2010 | Blanca Favela S. | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 277 | 30/04/2010 | Miriam Alejandra Rivera Gómez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 266 | 30/04/2010 | Mónica Graciano Huizar | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 272 | 30/04/2010 | Ma. De los Angeles Vitela Castañeda | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 267 | 30/04/2010 | Carlos Núñez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 260 | 30/04/2010 | Paula Guerrero Corral Terrazas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 259 | 30/04/2010 | Cayetano Molina | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 257 | 30/04/2010 | Miguel Rodríguez Cabrera | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 255 | 30/04/2010 | María de Jesús Arellano G. | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 251 | 30/04/2010 | Ana Laura Ramírez Mota | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 244 | 30/04/2010 | Antonio Acosta Esparza | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 241 | 30/04/2010 | Martha Otilia Quiñones Díaz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 236 | 30/04/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 239 | 30/04/2010 | Rosa María Nájera Díaz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 229 | 30/04/2010 | Laura Muñoz Castro | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 226 | 30/04/2010 | María Teresa Muñoz Ortiz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 224 | 30/04/2010 | María de los Angeles Salcedo López | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 225 | 30/04/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 220 | 30/04/2010 | Olga Mena | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 218 | 30/04/2010 | Luis Nava Morales | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 222 | 30/04/2010 | Francisco Ramos | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 214 | 30/04/2010 | Claudia Makaria Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 215 | 30/04/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 207 | 30/04/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 204 | 30/04/2010 | Omar Barraza Flores | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 202 | 30/04/2010 | Verónica Alvarado Hernández | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 199 | 30/04/2010 | Nelly Quiroga Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 110581 | 02/03/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicidad | 7,000.00 | Falta evidencia |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 26 y 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 26.-

Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, los cuales

deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Artículo 28.- Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio. Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, por la cantidad de \$58,631.45 (cincuenta y ocho mil seiscientos treinta y un pesos 45/100 m.n.), amparadas con las siguientes facturas:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|---|--|-----------|---|
| 70 | 12/03/2010 | Lourdes Claudett González Domínguez | Mamparas | 1,740.00 | No vinculada con la actividad |
| 122449 | 17/02/2010 | Electro Controles de Durango S.A. de C.V. | Tinaco | 2,069.08 | No vinculada con la actividad |
| 123648 | 10/04/2010 | Electro Controles de Durango S.A. de C.V. | Tinaco | 14,041.74 | No vinculada con la actividad |
| 4052 | 27/02/2010 | Alvarado Monroy Héctor | Acumulador | 968.99 | No se menciona para que vehículo |
| 3444 | 07/04/2010 | Leyva Quiñones Miguel Ángel | Alquiler de eq. de sonido | 1,546.00 | No vinculada con la actividad |
| 5610 | 16/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Batería | 1,105.01 | No se menciona para que vehículo |
| 5600 | 15/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Refacciones para afinación | 1,676.52 | No se menciona para que vehículo |
| 5617 | 16/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Arreglo de parabrisas | 46.40 | No se menciona para que vehículo |
| 5670 | 21/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Líquido de frenos | 21.99 | No se menciona para que vehículo |
| 114 | 06/02/2010 | Alejandro Torres Vega | Llantas | 1,999.99 | No se menciona para que vehículo |
| 31617 | 19/01/2010 | Maciel Machado María Elisa | Pintura | 1,305.00 | No vinculada con la actividad |
| 15663 | 09/04/2010 | Promosobre Marketing Directo S.C. | Playeras con serigrafía | 1,740.00 | No vinculada con la actividad |
| 18696 | 03/03/2010 | Marcos Automotriz S.A. de C.V. | Llantas para chevy 2006 | 928.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 18694 | 02/03/2010 | Marcos Automotriz S.A. de C.V. | Servicio de alineación para chevy 2006 | 1,450.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 69 | 11/03/2010 | Leyva Violante Luis | Mofle p/chevy 2006 | 684.40 | No se encuentra en relación de inventario |
| 13566 | 23/01/2010 | Autozone de México S. de R.L. de C.V. | Balatas | 309.90 | No se menciona para que vehículo |
| 12537 | 23/01/2010 | Julio Azpiazu Ruiz | Aceite y empaques | 340.00 | No se menciona para que vehículo |
| 2723 | 23/03/2010 | Rivera Aguirre Miriam | Batería | 1,050.00 | No se menciona para que vehículo |
| 168 | 03/03/2010 | Ricardo Rafael Herrera Parra | Cableado de tablero | 2,436.00 | No se menciona para que vehículo |
| | | Ricardo Rafael Herrera Parra | Lavado de motor y afinación | 4,825.00 | No se menciona para que vehículo |
| 29454 | 20/03/2010 | Llantas y rines del Guadiana S.A. de C.V. | Llantas, alineación y balanceo | 4,920.76 | No se menciona para que vehículo |

| | | | | | |
|------|------------|-------------------------------|---------------------------|----------|--|
| 5214 | 09/04/2010 | Jaime Landeros | Lona impresa | 5,800.00 | No vinculada con la actividad |
| 2596 | 01/04/2010 | Jorge Luis Calderón Camarillo | Renta del local en Arista | 7,626.67 | No presenta el contrato de arrendamiento |

Se observa lo anterior para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$2,850.40 (dos mil ochocientos cincuenta pesos 40/100 m.n.), que no cumplen con requisitos fiscales, desglosada de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|----------------------------------|----------|------------------------------|
| 2894 | 31/03/2010 | Molina González Lorena | Corona | 500.00 | Factura ya caduca |
| 38489 | 03/02/2010 | Comercializadora de Suministros y mercancías de abarrotes SS de la Laguna S.A. de C.V. | Desechables | 97.00 | Fact. ya caduca |
| 10548 | 04/04/2010 | Comercial PG S.A. de C.V. | Consumo | 2,040.00 | Sin cheque nominativo |
| 20650 | 22/03/2010 | Vice S.A. de C.V. | Art. Varios | 57.00 | Sin el desglose de la compra |
| 3690 | 20/04/2010 | Flores Villegas Maria | Arreglo de cajones de escritorio | 100.00 | sin vigencia |
| s/n | | Farmacia Guadalajara S.A. de C.V. | Rollo de cámara | 56.40 | Ticket |

Lo que se observa para efectos de aclaración en base al artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, 29 A del Código Fiscal de la Federación y 31 de la Ley del Impuesto de la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 23. Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

Artículo 31.- Ley del Impuesto sobre la Renta
Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la nota de remisión 107726 de Efectivales S.A. de C.V., de fecha veintiséis de abril de dos mil diez, por concepto de compra de vales, por la cantidad de \$128,602.56 (ciento veintiocho mil seiscientos dos pesos 56/100 m.n.), no cumple con requisitos fiscales y es de otro estado, en base a los artículos 23 y 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 23.-

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

La documentación detectada como no procedente del mes de abril, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|--------------|
| Documentación de otro ejercicio | 1,477.00 |
| Documentación de otro estado | 8,000.00 |
| Documentación sin evidencia | 75,000.00 |
| Documentación no vinculada con la actividad | 58,631.45 |
| Documentación sin requisitos | 2,850.40 |
| Documentación sin requisitos y fuera del estado | 128,602.56 |
| Total | \$274,561.49 |

Mayo

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 47154 de Combustibles Murpa S.A. de C.V., de fecha veintidós de mayo de dos mil diez, por concepto de combustible, por la cantidad de \$200.01 (doscientos pesos 01/100 m. n.), la cual está facturada a nombre distinto al del partido; lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$8,194.62 (ocho mil ciento noventa y cuatro pesos 62/100 m.n.), realizada fuera del estado, desglosado de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------------------|------------|--|---|----------|
| 513 | 09/04/2010 | Gerardo de Jesús García Vázquez | Instalación de conmutador, de Mazatlán. | 5,626.00 |
| 1181 | 16/04/2010 | David Romo Maciel, | Renta de copiadora, de Torreón. | 1,740.00 |
| 39020 | 15/05/2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V.. | Combustible, de Torreón. | 150.02 |
| 20067 | 09/04/2010 | Vice S.A. de C.V. | Bolsa de hielo, de Torreón. | 57.00 |
| 3193 | 05/02/2010 | Sanborn Hermanos S.A. | Consumo, de Torreón. | 498.60 |
| 67970 | 09/05/2010 | Grupo Aldama S.A. de C.V. | Combustible, de Zacatecas | 123.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó REPAP que carecen de la copia de identificación del beneficiado, por la cantidad de \$68,000.00 (sesenta y ocho mil pesos 00/100 m.n.), los cuales se desglosan de la siguiente manera:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|------------|-------------------------------------|----------|----------|
| 371 | 31/05/2010 | María de la Luz Cruz Moreno | REPAP | 2,000.00 |
| 372 | 31/05/2010 | María del Rosario Vidaña V | REPAP | 2,000.00 |
| 368 | 31/05/2010 | Blanca Favela S. | REPAP | 2,000.00 |
| 334 | 31/05/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 |
| 335 | 31/05/2010 | Rubén Núñez Estrada | REPAP | 2,000.00 |
| 328 | 31/05/2010 | Rosa María Nájera Díaz | REPAP | 2,000.00 |
| 376 | 31/05/2010 | Orlando Calzada Rivera | REPAP | 2,000.00 |
| 374 | 31/05/2010 | Barbará Manríquez Sumaran | REPAP | 2,000.00 |
| 377 | 31/05/2010 | Mercedes Baltasar Contreras | REPAP | 2,000.00 |
| 366 | 31/05/2010 | Miriam Alejandra Rivera Gómez | REPAP | 2,000.00 |
| 356 | 31/05/2010 | Carlos Núñez | REPAP | 2,000.00 |
| 355 | 31/05/2010 | Mónica Graciano Huizar | REPAP | 2,000.00 |
| 361 | 31/05/2010 | Ma. De los Ángeles Vitela Castañeda | REPAP | 2,000.00 |
| 348 | 31/05/2010 | Cayetano Molina | REPAP | 2,000.00 |
| 344 | 31/05/2010 | María de Jesús Arellano G. | REPAP | 2,000.00 |
| 346 | 31/05/2010 | Miguel Rodríguez Cabrera | REPAP | 2,000.00 |
| 340 | 31/05/2010 | Ana Laura Ramírez Mota | REPAP | 2,000.00 |
| 337 | 31/05/2010 | Julio Jesús Aguilar Caballero | REPAP | 2,000.00 |
| 333 | 31/05/2010 | Antonio Acosta Esparza | REPAP | 2,000.00 |
| 330 | 31/05/2010 | Martha Otilia Quiñones Díaz | REPAP | 2,000.00 |
| 325 | 31/05/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 |
| 313 | 31/05/2010 | María de los Ángeles Salcedo López | REPAP | 2,000.00 |
| 314 | 31/05/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 318 | 31/05/2010 | Laura Muñoz Castro | REPAP | 2,000.00 |

| | | | | |
|-----|------------|---------------------------------|-------|----------|
| 315 | 31/05/2010 | María Teresa Muñoz Ortiz | REPAP | 2,000.00 |
| 311 | 31/05/2010 | Francisco Ramos | REPAP | 2,000.00 |
| 309 | 31/05/2010 | Olga Mena | REPAP | 2,000.00 |
| 307 | 31/05/2010 | Luis Nava Morales | REPAP | 2,000.00 |
| 304 | 31/05/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 |
| 303 | 31/05/2010 | Claudia Makaria Rodríguez | REPAP | 2,000.00 |
| 296 | 31/05/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 |
| 291 | 31/05/2010 | Verónica Alvarado Hernández | REPAP | 2,000.00 |
| 349 | 31/05/2010 | Paula Guerrero Corral Terrazas | REPAP | 2,000.00 |
| 288 | 31/05/2010 | Nelly Quiroga Rodríguez | REPAP | 2,000.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó documentación por la cantidad de \$74,036.05 (setenta y cuatro mil treinta y seis pesos 05/100 m.n.), que no se puede vincular con la actividad ordinaria del partido, la cual se menciona a continuación:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------------------|------------|---|--|-----------|
| 21 | 15/05/2010 | José Pedro Payan Rodríguez | Elaboración de puertas y ventanas | 45,356.90 |
| 123146 | 18/03/2010 | Electro controles de Durango S.A. de C.V. | Renta de grúa en las inst. de la feria | 1,392.00 |
| 2441 | 07/04/2010 | Leyva Quiñones Miguel Ángel | Amplificador e instalación | 1,874.00 |
| 5601 | 15/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Refacciones y afinación | 1,595.21 |
| 5609 | 16/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Refacciones y servicio de afinación | 1,166.20 |
| 5741 | 26/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Aceite | 474.99 |
| 5703 | 23/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Aditivos | 162.88 |
| 5700 | 22/04/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Filtros, aceites, bujías | 1,032.52 |
| 1838 | 14/05/2010 | Ceniceros Solís María Inés | Reparación de frenos | 950.04 |
| 1837 | 11/05/2010 | Ceniceros Solís María Inés | Afinación de vehículo | 1,400.12 |
| 32301 | 16/04/2010 | Maciel Machado María Elisa | Pintura | 1,907.50 |
| 36728 | 14/05/2010 | Autozone de México S. de R.L. de C.V. | Balatas, aceite | 539.60 |
| 8270 | 31/03/2010 | Hernández Miranda Rafael | Aceite para vehículo | 302.00 |
| 8283 | 10/04/2010 | Hernández Miranda Rafael | Bujías, limpieza de inyectores | 220.00 |
| 37 | 19/05/2010 | Martha Patricia Marroquín Chávez | Aceite para vehículo | 636.00 |
| 7211 | 19/03/2010 | Canales Rodríguez Alberto | Reparación de salpicaderas | 1,500.00 |

| | | | | |
|-------|------------|--|---------------------------------|----------|
| 7212 | 22/03/2010 | Canales Rodríguez Alberto | Pintura de cofre | 1,500.00 |
| 26518 | 12/03/2010 | Taller auto-eléctrico Durango S.A. de C.V. | Reparación de sistema eléctrico | 1,599.21 |
| 26397 | 11/02/2010 | Taller auto-eléctrico Durango S.A. de C.V. | Reparación de sistema eléctrico | 348.00 |
| 188 | 07/05/2010 | Ricardo Rafael Herrera Parra | Afinación de vehículo | 7,946.00 |
| 29647 | 12/04/2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | Acumulador | 1,079.96 |
| 9096 | 04/05/2010 | Eduardo Quiñones Gallegos | Impresiones de camisas | 857.94 |
| 9084 | 14/04/2010 | Eduardo Quiñones Gallegos | Impresiones de camisas | 194.98 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$3,688.88 (tres mil seiscientos ochenta y ocho pesos 88/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Observación | Importe |
|-------------------|------------|--------------------------------|----------------------------|--|----------|
| 2791 | 26/05/2010 | Herrera Fernández Luis Enrique | Papel Bond, Corrector | Aparentemente apócrifa | 128.00 |
| 478 | 30/04/2010 | Ulloa Olague Oscar Alberto | Instalación de reflectores | aparentemente apócrifa | 1,400.00 |
| 7245 | 28/04/2010 | Grupo proalimex S.A. de C.V. | Consumo | Es copia | 196.00 |
| 5402 | 28/04/2010 | María Concepción Vargas Ochoa | Consumo | Es copia | 688.88 |
| 363 | 09/05/2010 | Nava Marrufo María del Socorro | Sillas | Nota de venta y no está en inventarios | 700.00 |
| 31 | 21/04/2010 | Gómez Hernández Trinidad | Corona | Sin vigencia | 500.00 |
| BAAEF-23858 | 25/04/2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | Aceite para vehículo | Es copia | 106.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de fiscalización.

Los Egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.- Reglamento de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión

de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 108238 de Efectivales S.A. de C.V., de fecha dieciocho de mayo de dos mil diez, por concepto de compra de vales, por la cantidad de \$119,498.88 (ciento diecinueve mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 88/100 m.n.), no cumple con requisitos fiscales y es de otro estado por lo que se observa para efectos de aclaración en base a los artículos 23 y 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 23.-

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

La documentación detectada como no procedente del mes de mayo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|--------------|
| Documentación a otro nombre distinto al del partido | 200.01 |
| Documentación de otro estado | 8,194.62 |
| Documentación falta de evidencia | 68,000.00 |
| Documentación no vinculada con la actividad | 74,036.05 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 3,688.88 |
| Documentación sin requisitos fiscales y de otro estado | 119,498.88 |
| Total | \$273,618.44 |

Junio

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$6,776.90 (seis mil setecientos setenta y seis pesos 90/100 m.n.), realizada fuera del estado, desglosada de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------------------|------------|------------|----------------------------------|---------|
| Boleto | 04/06/2010 | Aeroméxico | Boleto de avión de Dgo. a México | 452.40 |

| | | | | |
|--------|------------|---|-------------------------|----------|
| 25725 | 19/05/2010 | Promotora Cámpelo S.A. de C.V. | Hospedaje, de México | 900.00 |
| 28897 | 20/05/2010 | Admón. Integral de Alimentos S.A. de C.V. | Consumo, de México | 115.50 |
| 602665 | 29/04/2010 | ómnibus de México S.A. de C.V. | Pasaje, de México a Dgo | 740.00 |
| 102903 | 04/06/2010 | Café de Tacuba Centro S.A. de C.V. | Consumo, de México | 193.00 |
| 172098 | | Sitio 300 Yellow Cab AC | Taxi, de México | 190.00 |
| 52921 | 04/06/2010 | Grupo Salute Aeropuerto S.A. de C.V. | Consumo, de México | 215.00 |
| 51972 | 04/06/2010 | Gastronómica Quebracho S.A. de C.V. | Consumo, de México | 1,750.00 |
| 99141 | 15/04/2010 | Transportación Terrestre del Aeropuerto de Torreón S.A. de C.V. | Taxi, de Torreón | 100.00 |
| 8419 | 05/06/2010 | Fresh Foods Laguna S.A. de C.V. | Consumo, de Torreón | 138.00 |
| 25059 | 05/06/2010 | Geboy de Tijuana S.A. de C.V. | Consumo, de Torreón | 79.00 |
| 421 | 22/05/2010 | Josefina Rivera Cabral | Consumo, de Torreón | 860.00 |
| 2 | 22/06/2010 | Rivera Coyotl José Ernesto | Tóner, de Torreón | 1,044.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$70,800.08 (setenta mil ochocientos pesos 08/100 m.n.), que carece de evidencia, desglosadas de la siguiente manera:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------|------------|--------------------------------|----------|----------|---|
| 457 | 30/06/2010 | María de la Luz Cruz Moreno | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 458 | 30/06/2010 | María del Rosario Vidaña V. | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 454 | 30/06/2010 | Waldina Favela Quiroga | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 449 | 30/06/2010 | Miriam Alejandra Rivera Gómez | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 435 | 30/06/2010 | Paula Guerrero Corral Terrazas | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 436 | 30/06/2010 | Paula Gutiérrez León | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 430 | 30/06/2010 | María de Jesús Arellano G. | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 432 | 30/06/2010 | Miguel Rodríguez Cabrera | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 424 | 30/06/2010 | Julio Jesús Aguilar Caballero | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 421 | 30/06/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 422 | 30/06/2010 | Rubén Núñez Estrada | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 420 | 30/06/2010 | Antonio Acosta Esparza | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 417 | 30/06/2010 | Martha Otilia | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la |

| | | | | | |
|--------|------------|--|---------------|----------|---|
| | | Quiñones Díaz | | | credencial de elector |
| 406 | 30/06/2010 | Laura Muñoz Castro | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 403 | 30/06/2010 | María Teresa Muñoz Ortiz | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 382 | 30/06/2010 | Omar Barraza Flores | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 385 | 30/06/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 460 | 30/06/2010 | Barbará Manríquez Sumaran | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 462 | 30/06/2010 | Gloria Esthela Torres G. | REPAP | 1,900.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 463 | 30/06/2010 | Briseida Angulo Montenegro | REPAP | 1,900.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 450 | 30/06/2010 | Donato Álvarez Ortiz | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 440 | 30/06/2010 | Carlos Núñez | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 427 | 30/06/2010 | Ana Laura Ramírez Mota | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 415 | 30/06/2010 | Rosa María Nájera Díaz | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 412 | 30/06/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 402 | 30/06/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 400 | 30/06/2010 | Francisco Ramos | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 398 | 30/06/2010 | Olga Mena | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 396 | 30/06/2010 | Luis Nava Morales | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 393 | 30/06/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 392 | 30/06/2010 | Claudia Makarí Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 380 | 30/06/2010 | Verónica Alvarado Hernández | REPAP | 2,000.00 | Falta presentar copia de la credencial de elector |
| 111873 | 05/04/2010 | Cia. Periodística de el Sol de Durango | Notas y fotos | 7,000.08 | Falta evidencia |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base a los artículos 26 y 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 26.-

Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, los cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$23,230.55 (veintitrés mil doscientos treinta pesos 55/100 m.n.), que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, desglosados de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|---|------------------------------|----------|---|
| 3442 | 07/04/2010 | Leyva Quiñones Miguel Ángel | Baño de plástico | 1,990.00 | No vinculada con la actividad |
| 1761 | 01/06/2010 | María del Socorro Huerta Dávila | Llantas | 1,376.92 | No vinculada con la actividad |
| 3640 | 18/04/2010 | Transporte de personal pequeña S.A. de C.V. | Renta de camión | 1,885.00 | No vinculada con la actividad |
| 9106 | 17/05/2010 | Quiñones Gallegos Eduardo | Impresiones de camisas | 300.00 | No vinculada con la actividad |
| 9137 | 16/06/2010 | Eduardo Quiñones Gallegos | Impresiones de camisas | 649.99 | No vinculada con la actividad |
| 29960 | 13/05/2010 | Llantas y rines del Guadiana S.A. de C.V. | Alineación y balanceo | 4,681.80 | no se menciona para que vehículo |
| 1000453 | 22/01/2010 | Compautos de Durango S.A. de C.V. | Afinación | 556.30 | No se menciona para que vehículo |
| 1000601 | 23/04/2010 | Compautos de Durango S.A. de C.V. | Afinación | 2,063.87 | No se menciona para que vehículo |
| 2642 | 01/06/2010 | Jorge Luis Calderón Camarillo | Renta del inmueble en Arista | 7,626.67 | no se presenta el contrato de arrendamiento |
| 30868 | 21/04/2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Evento | 2,100.00 | No vinculada con actividad |

Lo que se observa de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$30,711.80 (treinta mil setecientos once pesos 80/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales, desglosados de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|-------------------------|--|-----------|---------------------------------|
| 4045 | 20/05/2010 | Albero Juárez Luna | Consumo | 350.00 | aparentemente apócrifa |
| 20678 | 16/04/2010 | Vice S.A. de C.V. | Art. Varios | 57.00 | sin el desglose de la mercancía |
| 4275 | 27/07/2010 | Roberto Jiménez Andrade | Tarjetas de presentación y arreglo de lona | 30,304.80 | copia |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los Egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.- Reglamento de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y

comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

La documentación detectada como no procedente del mes de junio, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de otro estado | 6,776.90 |
| Documentación que carece de evidencia | 70,800.08 |
| Documentación que no se vincula con la actividad ordinaria del partido | 23,230.55 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 30,711.80 |
| Total | 131,519.33 |

TERCER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha doce de noviembre de dos mil diez, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$607,672.93 (seiscientos siete mil seiscientos setenta y dos pesos 93/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|------------|-----------------------|
| Julio | \$251,008.31 |
| Agosto | \$189,556.52 |
| Septiembre | \$167,108.10 |
| Total | \$607,672.93 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Julio:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$140,682.73 (ciento cuarenta mil seiscientos ochenta y dos pesos 73/100 m.n.), realizada fuera del estado, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observaciones |
|-------------------|------------|---|-------------|---------|----------------------|
| 41560 | 04/06/2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Combustible | 150.02 | Fact. Torreón, Coah. |
| 42124 | 09/06/2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Combustible | 100.02 | Fact. Torpón, Coah. |
| 26250 | 28/06/2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Combustible | 200.00 | Fact. Torreón, Coah. |
| 7422 | 30/06/2010 | Alfredo Villanueva Beltrán del Rio | Tóner | 220.40 | Fact. Torreón, Coah. |
| 44712 | 16/07/2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Combustible | 150.00 | Fact. Torreón, Coah. |

| | | | | | |
|----------|------------|--|-------------------------|------------|-----------------------|
| 212994 | 13/05/2010 | Industrias de Refrescos del Noreste S. de R.L. de C.V. | Garrafón | 184.00 | Fact. Monterrey, N.L. |
| 13149807 | 22/07/2010 | Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V. | Consumo | 18.00 | Fact. Monterrey, N.L. |
| 13086325 | 20/07/2010 | Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V. | Consumo | 48.00 | Fact. Monterrey, N.L. |
| 12835215 | 12/07/2010 | Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V. | Consumo | 80.00 | Fact. Monterrey, N.L. |
| 16803 | 21/07/2010 | Cia. Periodísticas del Sol del Pacífico S.A. de C.V. | Propaganda en periódico | 1,914.00 | Fact. Torreón, Coah. |
| 12579548 | 04/07/2010 | Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V. | Tarjeta telcel | 500.00 | Fact. Monterrey, N.L. |
| 11321468 | 31/05/2010 | Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V. | Agua | 117.50 | Fact. Monterrey, N.L. |
| 24300 | 13/06/2010 | Sanborn Hermanos S.A. | Consumo | 347.00 | Fact. Torreón Coah. |
| 7571 | 21/07/2010 | Efectivale S.A. de C.V. | Vales de despensa | 119,498.88 | Fact. Torreón, Coah. |
| 38946 | 24/06/2010 | JDL Viajes S.A. de C.V. | Boleto de avión | 7,552.28 | de Dgo. a México |
| 38894 | 19/06/2010 | JDL Viajes S.A. de C.V. | Boleto de avión | 2,746.35 | de México a Durango |
| 38980 | 29/06/2010 | JDL Viajes S.A. de C.V. | Boleto de avión | 6,856.28 | De Dgo. a México |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó REPAP que carecen de la copia de identificación del beneficiado, por la cantidad de \$36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 m.n.), desglosadas de la siguiente manera:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|------------|---------------------------------|----------|----------|
| 489 | 31/07/2010 | Luis Roberto Olivas | REPAP | 2,000.00 |
| 482 | 31/07/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 |
| 481 | 31/07/2010 | Claudia Makaría Rodríguez | REPAP | 2,000.00 |
| 473 | 31/07/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 |
| 492 | 31/07/2010 | Elva Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 |
| 491 | 31/07/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 511 | 31/07/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 |
| 513 | 31/07/2010 | Miguel A. Zúñiga Rentería | REPAP | 2,000.00 |
| 548 | 31/07/2010 | María Escarpita | REPAP | 2,000.00 |
| 549 | 31/07/2010 | Federico Astorga Ortega | REPAP | 2,000.00 |
| 550 | 31/07/2010 | Arturo Herrera Olivas | REPAP | 2,000.00 |
| 512 | 31/07/2010 | Cesar Martín Gurrola Soto | REPAP | 2,000.00 |
| 552 | 31/07/2010 | Barbará Manríquez Zumara | REPAP | 2,000.00 |
| 544 | 31/07/2010 | Luz María Reza Cazas | REPAP | 2,000.00 |
| 533 | 31/07/2010 | Mónica Graciano Huizar | REPAP | 2,000.00 |
| 525 | 31/07/2010 | Gloria Elena Rentería | REPAP | 2,000.00 |
| 505 | 31/07/2010 | Rosa María Nájera Díaz | REPAP | 2,000.00 |
| 503 | 31/07/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$35,923.68 (treinta y cinco mil novecientos veintitrés pesos 68/100 m.n.), que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|---|---|----------|----------------------------------|
| 983 | 22/07/2010 | Arzola Barraza María de Jesús | Solera, armex, cemento | 728.92 | No se vincula con la actividad |
| 3543 | 25/06/2010 | Leyva Quiñones Miguel Ángel | Cable e instalación de amplificador | 1,823.00 | No se vincula con la actividad |
| 3443 | 07/04/2010 | Leyva Quiñones Miguel Ángel | Baño de plástico | 1,990.00 | No se vincula con la actividad |
| 777 | 03/05/2010 | Torres Vázquez María Esther | Tripie Funeral | 580.00 | No se vincula con la actividad |
| 173 | 24/06/2010 | Renato Iván Hernández Gutiérrez | Monitoreo de medios | 1,160.00 | No se vincula con la actividad |
| 109 | 30/06/2010 | Fernando Javier Estrada Bernadac | Reparación y rehabilitación de líneas proceso electoral | 522.00 | No se vincula con la actividad |
| 693 | 14/07/2010 | José Luis Plasencia García | Arreglo de motor | 1,035.00 | No se menciona para que vehículo |
| 6591 | 25/06/2010 | Velázquez Chávez Roberto | Acumulador | 1,079.00 | No se menciona para que vehículo |
| 57669 | 02/08/2010 | Nueva Wal-Mart de México S. de R.L. de C.V. | Refacciones | 552.51 | No se menciona para que vehículo |
| 16239 | 23/07/2010 | Julio Azpiazu Ruiz | Refacciones | 593.00 | No se menciona para que vehículo |
| 1167 | 27/07/2010 | Margarita Silerio Cazares | Refacciones | 310.00 | No se menciona para que vehículo |
| 108 | 08/07/2010 | Galván Meléndez Belem | Lona impresa | 412.38 | No se vincula con la actividad |
| 81086 | 15/05/2010 | Proveedora Chevrolet S.A. de C.V. | Refacciones | 351.67 | No se menciona para que vehículo |
| 1116 | 01/07/2010 | Meza Aldaba Octavio | Refacciones | 805.00 | No se menciona para que vehículo |
| 5904 | 11/05/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Aceite | 575.29 | No se menciona para que vehículo |

| | | | | | |
|--------|------------|---|---------------------------|----------|----------------------------------|
| 5979 | 17/05/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Refacciones | 900.25 | No se menciona para que vehículo |
| 6130 | 29/05/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Banda | 226.42 | No se menciona para que vehículo |
| 6257 | 09/06/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Cables bujías ISUZU Rodeo | 696.00 | Ver si esta en inventarios |
| 1762 | 01/06/2010 | María del Socorro Huerta Dávila | Llantas | 1,376.92 | No se menciona para que vehículo |
| 251882 | 08/07/2010 | Guajardo Valdez Asociados S.A. de C.V. | Diesel | 2,000.00 | No se vincula con la actividad |
| 32479 | 12/05/2010 | Maciel Machado María Elisa | Pintura | 1,561.00 | No se vincula con la actividad |
| 146904 | 16/03/2010 | Pacs Computación S.A. de C.V. | Laptop Hacer D-250 | 4,806.32 | No se encuentra en inventarios |
| 792 | 28/06/2010 | Domínguez Torrijos María del Carmen | Limpia de inyectores | 355.00 | No se menciona el vehículo |
| 124507 | 18/05/2010 | Electro controles de Durango S.A. de C.V. | Renta de planta de Luz | 4,524.00 | No se vincula con la actividad |
| 124735 | 27/05/2010 | Electro controles de Durango S.A. de C.V. | Renta de generador | 6,960.00 | No se vincula con la actividad |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base a los artículos 32 y 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 32.-

...

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos, en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 15664 de Promosobre Marketing Directo S.C., con fecha diez de abril de dos mil diez, por concepto de playeras en serigrafía, por la cantidad de \$1,740.00 (un mil setecientos cuarenta pesos 00/100 m.n.), la cual no se puede vincular con la actividad ordinaria del partido y es de Torreón, Coah., por lo que se observa para efectos de aclaración, en base a los artículos 25 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y

comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$36,661.90 (treinta y seis mil seiscientos sesenta y un pesos 90/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--------------------------------|----------------------|-----------|-----------------------|
| 13308 | 21/07/2010 | Velázquez Haro Marina | Consumo | 100.00 | sin vigencia |
| 28 | 17/04/2010 | Ruiz Martinez Silvia | Material de limpieza | 1,300.00 | sin vigencia |
| 2913 | 15/05/2010 | Molina González Lorena | Corona | 1,500.00 | Vigencia Caduca |
| 1892 | 01/07/2010 | Xiao Guio Xuan | Consumo | 480.00 | sin vigencia |
| 5303 | 29/06/2010 | Sáenz Ortega Dora Irma | Papelería | 135.00 | sin vigencia |
| 5284 | 14/04/2010 | Sáenz Ortega Dora Irma | Papelería | 269.50 | sin vigencia |
| 680 | 30/04/2010 | Ríos Contreras Miguel | Desechables | 1,226.70 | sin vigencia |
| 676 | 30/04/2010 | Ríos Contreras Miguel | Café, desechables | 1,315.90 | sin vigencia |
| 433 | 17/07/2010 | Flores Martínez Mayra Gabriela | Bujías | 30.00 | sin vigencia |
| 4275 | 27/07/2010 | Jiménez Andrade Roberto | Hojas membretadas | 30,304.80 | Sin cheque nominativo |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, 29 A del Código Fiscal de la Federación y 31 de la Ley del Impuesto de la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

Artículo 31.- Ley del Impuesto sobre la Renta.

Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

La documentación detectada como no procedente del mes de julio, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|--------------|
| Documentación de otro estado | 140,682.73 |
| Documentación falta de evidencia | 36,000.00 |
| Documentación que no se vincula con la actividad ordinaria del partido | 35,923.68 |
| Documentación que no se vincula con la actividad y es de otro estado | 1,740.00 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 36,667.90 |
| Total | \$251,008.31 |

Agosto:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$124,150.40 (ciento veinticuatro mil ciento cincuenta pesos 40/100 m.n.), realizada fuera del estado, desglosadas de la siguiente manera:

| Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|---------|------------|---|----------------------|------------|-------------------------|
| 53769 | 31/07/2010 | Industria de Refrescos del Noreste S. de R.L. de C.V. | Garrafón | 184.00 | Fact. de Monterrey N.L. |
| 287 | 12/08/2010 | Camacho Rocha Hugo Fernando | Material de limpieza | 232.00 | Fact. De León Gto. |
| 254941 | 03/08/2010 | Servi Taxi | Pago de taxi | 190.00 | Fact. de México |
| 424 | 18/07/2010 | México Express S.C. | Pago de taxi | 190.00 | Fact. de México |
| 519 | 31/05/2010 | García Velázquez Gerardo Jesús | Teléfono y canaleta | 1,972.00 | Fact. de Mazatlán, Sin. |
| 8301 | 25/08/2010 | Efectivale S.A. de C.V. | Vales de despensa | 121,382.40 | Fact. de Torreón, Coah. |

Lo que se observa para efectos de aclaración en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$49,500.16 (cuarenta y nueve mil quinientos pesos 16/100 m.n.), que carece de evidencia, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|-----------------------------|----------|----------|---|
| 599 | 31/08/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 600 | 31/08/2010 | Cesar Martín Gurrola Soto | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 601 | 31/08/2010 | Miguel A. Zúñiga Rentería | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 583 | 31/08/2010 | Rodolfo del Rivero | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 584 | 31/08/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |

| | | | | | |
|--------|------------|--|---------------------------|----------|---|
| 559 | 31/08/2010 | Daniela Méndez Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 558 | 31/08/2010 | Elba Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 636 | 31/08/2010 | Barbará Manríquez Zumaran | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 634 | 31/08/2010 | Arturo Herrera Olivas | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 629 | 31/08/2010 | Aleida Fuentes Rivera | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 628 | 31/08/2010 | Miriam Alejandra Rivera Gómez | REPAP | 1,500.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 605 | 31/08/2010 | Ana Laura Ramírez Mota | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 594 | 31/08/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 595 | 31/08/2010 | Nancy Guizar Zamora | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 581 | 31/08/2010 | Luis Roberto Olivas | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 574 | 31/08/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 573 | 31/08/2010 | Claudia Makaria Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 566 | 31/08/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 | Falta presenta copia de de la credencial de elector |
| 112856 | 01/05/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Apoyo notas y fotos Mayo | 7,000.08 | Falta evidencia |
| 113960 | 01/06/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Apoyo notas y fotos Junio | 7,000.08 | Falta evidencia |

Lo que se observa para efectos de aclaración en base a los artículos 26 y 28 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 26.-

Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, los cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$15,371.96 (quince mil trescientos setenta y un pesos 96/100 m.n.), que no se vincula con la actividad ordinaria del partido, desglosada de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observaciones |
|-------------------|------------|--------------------------------------|-------------------------|---------|--------------------------------|
| 16970 | 06/08/2010 | Ruiz Alvarado Ma. Claudia | Cemento Gris | 400.01 | No se vincula con la actividad |
| 6245 | 09/06/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Marcador de temperatura | 320.40 | No indica para que vehículo |
| 6384 | 21/06/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Banda | 63.56 | No indica para que vehículo |
| 6232 | 08/06/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. | Refacciones para | | No se encuentra |

| | | | | | |
|---------|------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------|---|
| | | de C.V. | Bronco Ranger | 1,245.23 | en relación de inventario |
| 6112 | 28/05/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Aceite | 323.98 | No indica para que vehículo |
| 6308 | 13/06/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Carbuclean | 54.00 | No indica para que vehículo |
| 6236 | 08/06/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Filtro de gas Sentra | 656.36 | No se encuentra en relación de inventario |
| 6875 | 04/08/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Aditivos | 271.00 | No indica para que vehículo |
| 6823 | 30/07/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Aceite | 88.00 | No indica para que vehículo |
| 42 | 15/07/2010 | Miguel Rodríguez Cabrera | Servicio de lavado | 70.00 | No se menciona que vehículo |
| 9165436 | 03/08/2010 | Seguros Inbursa S.A. | Seguro | 414.88 | No se menciona que vehículo |
| 9165434 | 03/08/2010 | Seguros Inbursa S.A. | Seguro | 441.48 | No se menciona que vehículo |
| 149123 | 03/06/2010 | Pacs Computación S.A. de C.V. | Impresora Samsung Laser y teclado | 2,023.07 | No se encuentra en relación de inventario |
| 1462 | 20/08/2010 | Carlos Guillermo Velasco Najar | Honorarios Escrituración | 9,000.00 | No se vincula con la actividad |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$534.00 (quinientos treinta y cuatro pesos 00/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales y es de otro estado, señaladas a continuación:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|-------|--|--------------|---------|--------------------------|
| 222748 | | Sitio 300 Yelow Cab AC | Pago de taxi | 190.00 | Sin fecha y es de México |
| 106547 | | Transportación Terrestre Nueva Imagen AC | Pago de taxi | 172.00 | Sin fecha y es de México |
| 239552 | | Sitio 300 Yelow Cab AC | Pago de taxi | 172.00 | Sin fecha y es de México |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 23 y 25 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 25.- Reglamento de Fiscalización.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen

razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

La documentación detectada como no procedente del mes de agosto, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de otro estado | 124,150.40 |
| Documentación falta de evidencia | 49,500.16 |
| Documentación que no se vincula con la actividad ordinaria del partido | 15,371.96 |
| Documentación sin requisitos fiscales y de otro estado | 534.00 |
| Total | 189,556.52 |

Septiembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 14854011 de Ómnibus de México S.A. de C.V., de fecha diecisiete de febrero de dos mil nueve, por concepto de pasajes, por la cantidad de \$87.00 (ochenta y siete pesos 00/100 m. n.), que corresponde a gasto realizado en otro ejercicio; lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 33.-

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación fuera del estado, por la cantidad de \$118,759.68 (ciento dieciocho mil setecientos cincuenta y nueve pesos 68/100 m.n.), amparados con las siguientes facturas, 16172 de Márquez Rivas Roberto, de fecha dos de septiembre de dos mil diez, por concepto de adornos patrios, por la cantidad de \$400.00 (cuatrocientos pesos 00/100 m.n.), de Torreón, Coah.; 8857 de Efectuales S.A. de C.V., de fecha dos de septiembre de dos mil diez, por concepto de compra de vales de despensa, por la cantidad de \$116,359.68 (ciento dieciséis mil trescientos cincuenta y nueve pesos 68/100 m.n.), de Torreón, Coah.; y la 62648 de Miguel Ángel Distribución S.A. de C.V., de fecha quince de julio de dos mil diez, por concepto de papelería, por la cantidad de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.), de México, D.F., lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó las facturas 15761 y 15762 de Promosobre marketing Directo S.C., de fecha veinte y veintiuno de agosto de dos mil diez, respectivamente, por concepto de publicidad, por la cantidad de \$4,000.00 (cuatro mil pesos 00/100 m.n.); las cuales carecen de evidencia y son de Torreón, Coah., lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 25 y 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó REPAP que carecen de la copia de identificación del beneficiado, por la cantidad de \$32,000.00 (treinta y dos mil pesos 00/100 m.n.); desglosadas de la siguiente manera:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|------------|---------------------------------|----------|----------|
| 710 | 30/09/2010 | Arturo Herrera Olivas | REPAP | 2,000.00 |
| 685 | 30/09/2010 | Cesar Martínez Gurrola Soto | REPAP | 2,000.00 |
| 677 | 30/09/2010 | Miguel A. Zuñiga Rentería | REPAP | 2,000.00 |
| 676 | 30/09/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 |
| 712 | 30/09/2010 | Barbará Manríquez Zumaran | REPAP | 2,000.00 |
| 684 | 30/09/2010 | Ana Laura Ramírez Mota | REPAP | 2,000.00 |
| 673 | 30/09/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 |
| 674 | 30/09/2010 | Nancy Guizar Zamora | REPAP | 2,000.00 |
| 664 | 30/09/2010 | Rodolfo del Rivero | REPAP | 2,000.00 |
| 665 | 30/09/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 |
| 655 | 30/09/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 |
| 654 | 30/09/2010 | Claudia Makaria Rodríguez | REPAP | 2,000.00 |
| 662 | 30/09/2010 | Luis Roberto Olivas | REPAP | 2,000.00 |
| 647 | 30/09/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 |
| 641 | 30/09/2010 | Daniela Méndez Rodríguez | REPAP | 2,000.00 |
| 640 | 30/09/2010 | Elva Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el período de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$11,671.42 (once mil seiscientos setenta y un pesos 42/100 m.n.), que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--------------------------------|---------------------------|----------|---|
| 4569 | 01/09/2010 | Rodríguez del Campo Rosa María | Ventilador Mytek Mod 3331 | 1,020.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 6877 | 04/08/2010 | MIM Refaccionaria S. | Cambio de | | No mencionan para |

| | | | | | |
|-------|------------|--|--------------------------|----------|----------------------------------|
| | | de R.L. de C.V. | amortiguadores | 670.00 | que vehículo |
| 6873 | 04/08/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Cambio de amortiguadores | 1,697.62 | No mencionan para que vehículo |
| 7834 | 07/09/2010 | Llantal del Castillo S.A. de C.V. | Llantas | 1,320.00 | No se menciona para que vehículo |
| 39 | 23/09/2010 | Empresa Integradora Alpa de la Laguna S.A. de C.V. | Refacciones | 429.90 | No se menciona para que vehículo |
| 32302 | 16/04/2010 | Maciel Machado María Elisa | Pintura | 549.00 | No vinculada con la actividad |
| 21991 | 16/08/2010 | María Reyna Blanca Estela | Pintura, tiner | 1,176.06 | No vinculada con la actividad |
| 32819 | 11/06/2010 | Maciel Machado María Elisa | Pintura | 1,135.50 | No vinculada con la actividad |
| 32303 | 16/07/2010 | Maciel Machado María Elisa | Pintura | 975.00 | No vinculada con la actividad |
| 6648 | 22/07/2010 | Regio Gas Lerdo S.A. de C.V. | Gas L.P | 409.18 | No vinculada con la actividad |
| 14764 | 27/09/2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | Llantas | 1,543.96 | No se menciona para que vehículo |
| 26170 | 25/09/2010 | Rivera Sandoval Ignacio | Afinación de vehículo | 835.20 | No se menciona para que vehículo |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 2934 de Molina González Lorena, de fecha diecisiete de agosto de mil diez, por concepto de ofrenda floral, por la cantidad de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 m.n.), la cual no contiene la vigencia, lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, en correlación con el 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 37.- Reglamento de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

La documentación detectada como no procedente del mes de septiembre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación de otro ejercicio | 87.00 |
| Documentación de otro estado | 118,759.68 |
| Documentación de otro estado y falta de evidencia | 4,000.00 |

| | |
|---|------------|
| Documentación falta de evidencia | 32,000.00 |
| Documentación no vinculada con la actividad | 11,761.42 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 500.00 |
| Total | 167,108.10 |

CUARTO TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha quince de febrero de dos mil once, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$736,390.77 (setecientos treinta y seis mil trescientos noventa pesos 77/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-----------|-----------------------|
| Octubre | \$232,920.23 |
| Noviembre | \$203,185.88 |
| Diciembre | \$300,284.66 |
| Total | \$736,390.77 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Octubre:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$133,631.52 (ciento treinta y tres mil seiscientos treinta y un pesos 52/100 m.n.), realizada fuera del estado, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|------------------|------------|----------------------------------|
| Boleto | 23/09/2010 | Aeroméxico S.A. de C.V. | De México a Dgo. | 1,056.72 | de México a Dgo. |
| 269201 | | Transportación Terrestre Nueva Imagen S.A. de C.V. | Boleto de taxi | 152.00 | de México |
| 581109 | 24/08/2010 | Servicio de Taxi | Boleto de taxi | 160.00 | de Jalisco |
| 80843 | 22/09/2010 | Brigar S.A. de C.V. | Consumo | 984.00 | de México |
| 26445 | 22/09/2010 | Administración Integral de Alimentos S.A. de C.V. | Consumo | 354.00 | de México |
| 51971 | 04/06/2010 | Gastronomica Quebracho S.A. de C.V. | Consumo | 1,750.00 | Fact. de México |
| 9528 | 19/10/2010 | Efectivale S.A. de C.V. | Compra de vales | 106,000.32 | de Torreón, Coah. |
| Recibo | 17/07/2010 | Aeroméxico S.A. de C.V. | Boleto avión de | 7,726.47 | De Durango a México |
| Boleto | 03/08/2010 | Aeroméxico S.A. de C.V. | Boleto avión de | 5,657.53 | de México sin oficio de comisión |
| 53937 | 03/08/2010 | Gastronomica Quebracho S.A. de C.V. | Consumo | 1,134.00 | de México |
| 145 | 05/08/2010 | Grupo Restaurantero del Centro S.A. de C.V. | Consumo | 261.00 | de México |
| | 05/08/2010 | Grupo Restaurantero del Centro S.A. de C.V. | Consumo | 1,485.00 | de México |

| | | | | | |
|--------|------------|--|---------------------|----------|------------------------|
| 25621 | 18/08/2010 | Controladora Cabi/FHM S. de R.L. de C.V. | Hospedaje en México | 2,789.98 | de México |
| 25706 | 20/08/2010 | Controladora Cabi/FHM S. de R.L. de C.V. | Hospedaje en México | 2,609.02 | de México |
| Recibo | 05/08/2010 | Aerovías de México S.A. de C.V. | Boleto de avión | 757.48 | de México a Durango |
| 20260 | 09/08/2010 | KETEB S.A. de C.V. | Consumo | 754.00 | de la ciudad de México |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$62,000.16 (sesenta y dos mil pesos 16/100 m.n.), que carecen de evidencia, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|---------------|----------|---|
| 116032 | 04/08/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicaciones | 7,000.08 | Falta evidencia |
| 115003 | 03/07/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicaciones | 7,000.08 | Falta evidencia |
| 794 | 31/10/2010 | Barbará Manríquez Zumaran | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 791 | 31/10/2010 | Federico Ortega Astorga | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 792 | 31/10/2010 | Arturo Herrera Olivas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 787 | 31/10/2010 | Luz María Reza Casas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 788 | 31/10/2010 | Alberto Aguilar Saldaña | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 762 | 31/10/2010 | Cesar Martin Gurrola Soto | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 761 | 31/10/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 763 | 31/10/2010 | Miguel A. Zuñiga Renteria | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 755 | 31/10/2010 | Rosa María Nájera Díaz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 753 | 31/10/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 715 | 31/10/2010 | Elva Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |

| | | | | | |
|-----|------------|-----------------------------------|-------|----------|---|
| 716 | 31/10/2010 | María Isabel Serrano Tagle | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 717 | 31/10/2010 | Daniela Méndez Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 719 | 31/10/2010 | Olga Lidia Contreras | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 724 | 31/10/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 727 | 31/10/2010 | Oscar Rolando Martínez Esparza | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 728 | 31/10/2010 | Sandra Olivia Ibarra Torres | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 731 | 31/10/2010 | Claudia Makaría Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 732 | 31/10/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 742 | 31/10/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 741 | 31/10/2010 | Rodolfo del Rivero | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 747 | 31/10/2010 | Consuelo Mayela Cassino Veloz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 776 | 31/10/2010 | Areliboth Sheba González Graciano | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 789 | 31/10/2010 | Marcela Reyes G. | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 26 y 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 26

Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, los cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$36,925.55 (treinta y seis mil novecientos veinticinco pesos 55/100 m.n.), que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|-----------------------|----------------|---------|----------------------|
| 12218 | 08/08/2010 | Rosales Unzueta Nancy | Corona Fúnebre | | No se vincula con la |

| | | | | | |
|-------|------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------|---|
| | | Yarrefi | | 1,682.00 | actividad |
| 8590 | 16/08/2010 | Vidales Contreras María Adela | Corona Fúnebre | 928.00 | No se vincula con la actividad |
| 8613 | 25/08/2010 | Vidales Contreras María Adela | Corona Fúnebre | 1,160.00 | No se vincula con la actividad |
| 17128 | 14/10/2010 | Torres Castaños Ma. Antonieta | Corona | 580.00 | No se vincula con la actividad |
| 1358 | 30/09/2010 | Martha Esperanza Gómez Ramírez | Batería | 1,500.000 | No se menciona para que vehículo |
| 221 | 27/08/2010 | Ricardo Rafael Herrera Parra | Balatas, afinación, lavado | 14,094.00 | No se menciona para que vehículo |
| 21 | 06/10/2010 | Oscar Marín Barraza | Cambio de soporte motor | 580.00 | No se menciona para que vehículo |
| 26517 | 20/08/2010 | Digyltec S.A. de C.V. | Monitor, teclado, mouse | 3,212.52 | No se encuentra en relación de inventario |
| 3061 | 11/09/2010 | García Nevarez Juan Manuel | Computadora Dual Core | 6,600.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 4958 | 27/10/2010 | Torres Chávez Alfonso | Refacciones | 2,000.00 | No indica para que vehículo |
| 3999 | 02/10/2010 | Gallegos Villa Felipe de Jesús | Arreglo de elevador de carro | 237.80 | No indica para que vehículo |
| 25961 | 28/09/2010 | Cardoza López Armando | Tubo, niple, codos | 191.00 | No se vincula con la actividad |
| 25960 | 28/09/2010 | Cardoza López Armando | Tubo, codos | 139.00 | No se vincula con la actividad |
| 1809 | 04/10/2010 | Héctor Alfonso Esteban Garza | Instalación de medidor de agua | 672.80 | No se vincula con la actividad |
| 320 | 28/10/2010 | Virginia Amanda Morales Martínez | Focos, tapetes, broca | 51.76 | No se vincula con la actividad |
| 4767 | 26/10/2010 | Armando de la Fuente Kuri | Cemento | 55.00 | No se vincula con la actividad |
| 1813 | 27/10/2010 | Héctor Alfonso Esteban Garza | Reparación de tubería | 496.48 | No se vincula con la actividad |
| 405 | 05/11/2010 | Alma Rosa Martínez Gutiérrez | Arreglo de balatas | 1,296.02 | No menciona para que vehículo |
| 1852 | 12/10/2010 | Navar Cepeda Joaquín | Codos, coples, abrazaderas | 369.00 | No se vincula con la actividad |
| 7193 | 06/09/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Bujes para Blazer S.10 | 490.17 | No se encuentra en relación de inventario |
| 7423 | 02/10/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Disco y prensa de clutch | 590.00 | No menciona para que vehículo |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la comprobación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$363.00 (trescientos sesenta y tres pesos 00/100 m.n.), que no cumple con requisitos fiscales, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|------------------------|--------------------|---------|-------------------------|
| 8570 | | Nevarez García Daniela | Servicio de lavado | 60.00 | sin fecha de expedición |
| 16742 | 18/09/2010 | Medina Muguiro | Copias | | sin vigencia |

| | | | | | |
|------|------------|--------------------------|---------|--------|-----------------------------------|
| | | Fernando | | 42.00 | |
| 2175 | 28/08/2010 | Martínez Villa Francisco | Consumo | 141.00 | sin vigencia |
| 1171 | | Yáñez Meza María Isabel | Consumo | 120.00 | Sin datos del partido y sin fecha |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base a los artículos 23 del Reglamento de Fiscalización, en correlación con el 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyente de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

La documentación detectada como no procedente del mes de octubre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación de otro estado | 133,631.52 |
| Documentación que carece de evidencia | 62,000.16 |
| Documentación no vinculada con la actividad | 36,925.55 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 363.00 |
| Total | 232,920.23 |

Noviembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó las facturas 10292 de Efectivales S.A. de C.V., de fecha diecinueve de noviembre de dos mil diez, por concepto de compra de vales, por la cantidad de \$101,657.76 (ciento un mil seiscientos cincuenta y siete pesos 76/100 m.n.), de Torreón, Coah.; y el boleto de avión, de Aerovías de México, con fecha veintinueve de octubre de dos mil diez, por la cantidad de \$1,058.13 (un mil cincuenta y ocho pesos 13/100 m.n.), de Durango a México; corresponden a gastos realizados fuera del estado, lo que no cumple satisfactoriamente con el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$52,300.08 (cincuenta y dos mil trescientos pesos 08/100 m.n.), las cuales carecen de evidencia, desglosada de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|----------------------|----------|---|
| 117220 | 03/09/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Propaganda en prensa | 7,000.08 | Falta evidencia |
| 873 | 30/11/2010 | Arturo Herrera Olivas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de credencial de elector |
| 872 | 30/11/2010 | Federico Astorga Ortega | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 870 | 30/11/2010 | Marcela Reyes G. | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 869 | 30/11/2010 | Alberto Aguilar Saldaña | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 868 | 30/11/2010 | Miriam Alejandra Rivera Gómez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 844 | 30/11/2010 | Cesar Martin Gurrola Soto | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 843 | 30/11/2010 | Alejandrina Ibarra Paniagua | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 845 | 30/11/2010 | Miguel A. Zuñiga Renteria | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 838 | 30/11/2010 | Rosa María Nájera Díaz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 831 | 30/11/2010 | Consuelo Máyela Casino Veloz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 824 | 30/11/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 823 | 30/11/2010 | Rodolfo del Rivero | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 821 | 30/11/2010 | Luis Roberto Olivas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 814 | 30/11/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 813 | 30/11/2010 | Claudia Makaria Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 799 | 30/11/2010 | Daniela Méndez Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 801 | 30/11/2010 | Olga Contreras Campo | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 847 | 30/11/2010 | Ana Laura Ramírez Mota | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 835 | 30/11/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 836 | 30/11/2010 | Nancy Guizar Zamora | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 806 | 30/11/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 798 | 30/11/2010 | María Isabel Serrano Tagle | REPAP | 1,300.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 797 | 30/11/2010 | Elva Vázquez Jiménez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 26 y 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 26.-

Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, los cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$31,456.32 (treinta y un mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 32/100 m.n.), la cual no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, desglosados de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|--|----------|--|
| 17151 | 20/10/2010 | Torres Castañón Ma. Antonieta | Tripie para flores | 580.00 | No se vincula con la actividad |
| 17150 | 15/10/2010 | Torres Castañón Ma. Antonieta | Tripie para flores | 406.00 | No se vincula con la actividad |
| 9189 | 05/08/2010 | Quiñones Gallegos Eduardo | Compra de balones y trofeo | 1,856.00 | No se vincula con la actividad |
| 3092 | 03/11/2010 | Juan Manuel García Nevarez | Compra de computadora Dual Core | 6,600.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 3078 | 09/10/2010 | García Nevarez Juan Manuel | Computadora Dual Core | 6,600.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 21407 | 26/10/2010 | Fernández Berumen Yareli Berenice | Acumulador | 879.00 | No se menciona para que vehículo |
| 33791 | 27/07/2010 | Vidal Flores José Tomas | Juego de botaguas | 812.00 | No se menciona para que vehículo |
| 14763 | 27/09/2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | Llantas, alineación y balanceo | 1,827.04 | No se encuentra en relación de inventario |
| 7833 | 07/09/2010 | Llantal del Castillo S.A. de C.V. | Llantas | 1,320.00 | No se menciona para que vehículo |
| 1889 | 22/11/2010 | Cruz Díaz José Santos | Acumulador | 500.00 | No se menciona para que vehículo |
| 116239 | 03/09/2010 | Marcos Automotriz S.A. de C.V. | Llanta y servicio de balanceo para Neon Rojo | 1,312.99 | No se encuentra en relación de inventarios |
| 7609 | 23/10/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Acumulador | 1,064.29 | No se menciona para que vehículo |
| 1194 | 24/11/2010 | Barbará Carrete Rincón | Llantas | 1,760.00 | No se menciona para que vehículo |
| 2378 | 05/11/2010 | María Peregrina Valdez Guerrero | 30 Camisas cuello redondo | 1,749.00 | No se vincula con la actividad ordinaria del partido |
| 2377 | 05/11/2010 | María Peregrina Valdez Guerrero | 30 Camisas cuello redondo | 1,749.00 | No se vincula con la actividad ordinaria del partido |
| 1014 | 14/11/2010 | Materiales para construcción Jeza S.A. de C.V. | Cubeta de pinturas | 441.00 | No se vincula con la actividad ordinaria del partido |
| 4957 | 27/10/2010 | Torres Chávez Alfonso | Refacciones | 2,000.00 | No se menciona para que vehículo |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 568 de Delgado Salazar José Rafael, de fecha siete de octubre de dos mil diez, por la cantidad de \$1,000.00 (un mil pesos 00/100 m.n.), que no se vincula con la actividad ordinaria del partido y no cumple con requisitos fiscales, en base a los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los Egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.- Reglamento de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$15,713.59 (quince mil setecientos trece pesos 59/100 m.n.), que no cumplen con requisitos fiscales, desglosados de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|---------------------------------|----------------------|----------|--|
| 7562 | 30/09/2010 | Calderón Palencia Laura Araceli | Consumo | 333.30 | La póliza no contiene la firma de recibido |
| 9649 | 21/04/2010 | Servicio Villalba S.A. de C.V. | Combustible | 1,900.00 | Fecha aparentemente alterada |
| 73906 | 26/04/2010 | Servicio Jacaranda S.A. de C.V. | Combustible | 1,965.00 | Fecha aparentemente alterada |
| 72467 | 03/08/2010 | Servicio Jacaranda S.A. de C.V. | Combustible | 1,900.00 | Cantidad de litros alterada |
| 73657 | 24/04/2010 | Servicio Jacaranda S.A. de C.V. | Combustible | 1,815.00 | fecha aparentemente alterada, |
| 455 | 31/10/2010 | Súper Isste | Varios | 96.29 | No se desglosa la mercancía |
| 8338 | 13/11/2010 | Ortiz Atienzo María Dolores | Consumo | 2,000.00 | sin vigencia |
| 41 | 30/11/2010 | Ruiz Martínez Silvia | Material de limpieza | 1,667.00 | Nota de venta sin vigencia |
| 56 | | Lerma Fierro Guadalupe | Consumo | 400.00 | Sin la fecha de expedición |
| 57 | | Lerma Fierro Guadalupe | Consumo | 400.00 | Sin la fecha de expedición |
| 58 | | Lerma Fierro Guadalupe | Consumo | 400.00 | Sin fecha de expedición |
| 156548 | 30/11/2010 | Toquero Gutiérrez Pedro | Combustible | 1,500.00 | Aparentemente la fecha alterada |

| | | | | | |
|--------|------------|-----------------------------------|-------------|----------|---------------------------------|
| 156547 | 30/11/2010 | Toquero Gutiérrez Pedro | Combustible | 1,000.00 | Aparentemente la fecha alterada |
| 99 | 15/10/2010 | Chávez Ceballos María del Rosario | Papelería | 337.00 | sin vigencia |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los Egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

....

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.- Reglamento de fiscalización.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

III.- Lugar y fecha de expedición.

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

La documentación detectada como no procedente del mes de noviembre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|--------------|
| Documentación de otro estado | 102,715.89 |
| Documentación que carece de evidencia | 52,300.08 |
| Documentación que no se vincula con la actividad ordinaria del partido | 31,456.32 |
| Documentación sin requisitos fiscales y no vinculada con la actividad | 1,000.00 |
| Documentación sin requisitos fiscales | 15,713.59 |
| Total | \$203,185.88 |

Diciembre

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$209,436.43 (doscientos nueve mil cuatrocientos treinta y seis pesos 43/100 m.n.), realizadas fuera del estado, desglosado de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observaciones |
|-------------------|------------|-----------|-----------|---------|-----------------|
| 7770031 | 26/11/2010 | Autopista | Autopista | 65.00 | Fresnillo, Zac. |

| | | | | | |
|----------|------------|--|--------------------------|------------|-------------------|
| 28094382 | 28/11/2010 | Autopista | Autopista | 24.00 | Fresnillo, Zac. |
| 20919490 | 28/11/2010 | Autopista | Autopista | 54.00 | Fresnillo, Zac. |
| 109988 | 27/11/2010 | Concesionaria Mexiquense S.A. de C.V. | Pasaje | 61.00 | Tultepec |
| 57381 | 27/11/2010 | Concesionaria Mexiquense S.A. de C.V. | Pasaje | 121.00 | Jorobas |
| 844 | 27/11/2010 | Autopista | Autopista | 129.00 | Palmillas |
| 5147149 | 28/11/2010 | Autopista | Autopista | 62.00 | México - San Luis |
| 94332 | 27/11/2010 | Autopista | Autopista | 36.00 | Plaza Revolución |
| 10869 | 14/12/2010 | Efectivale S.A. de C.V. | Vales de despensa | 102,704.16 | Torreón, Coah. |
| 10868 | 14/12/2010 | Efectivale S.A. de C.V. | Vales de despensa | 102,075.27 | Torreón, Coah. |
| 33238 | 03/12/2010 | KETEB S.A. de C.V. | Consumo | 890.00 | México |
| 470091 | 03/12/2010 | Transportación Terrestre Nueva Imagen S.A. de C.V. | Servicio de taxi | 152.00 | México |
| 109740 | 04/12/2010 | Café Tacuba Centro S.A. de C.V. | Consumo | 584.00 | México |
| 109702 | 03/12/2010 | Café Tacuba Centro S.A. de C.V. | Consumo | 391.00 | México |
| 543 | 22/10/2010 | García Velázquez Gerardo de Jesús | Reparación de conmutador | 2,088.00 | Mazatlán |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó la factura 38 de Perla Patricia Rodríguez Carreón, de fecha veintitrés de abril de dos mil diez, por concepto de impresión de lona, por la cantidad de \$1,461.60 (un mil cuatrocientos sesenta y un pesos 60/100 m.n.), no se vincula con la actividad ordinaria del partido y es de Torreón, Coah., la cual no cumple satisfactoriamente con los artículos 25 y 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del viaje realizado, esta evidencia puede ser el oficio de invitación y oficio de comisión al evento partidista de que se trate.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$56,592.16 (cincuenta y seis mil quinientos noventa y dos pesos 16/100 m.n.), que carece de evidencia, desglosada de la siguiente manera:

| Número de factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|--|-----------------------------------|-----------|---|
| 119117 | 03/11/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Notas y fotos | 7,000.08 | Falta evidencia |
| 118218 | 05/10/2010 | Cia. Periodística el Sol de Durango S.A. de C.V. | Notas y fotos | 7,000.08 | Falta evidencia |
| 3220 | 24/11/2010 | Distribuciones Múltiples del Norte S.A. de C.V. | Cañón proyector MP515 Beng Lizate | 10,092.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 926 | 31/12/2010 | Marcela Reyes G. | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 925 | 31/12/2010 | Alberto Aguilar Saldaña | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 924 | 31/12/2010 | Miriam Alejandra Rivera Gómez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 923 | 31/12/2010 | Rubén Mata Vázquez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 906 | 31/12/2010 | Juana Francisca Vaquera López | REPAP | 500.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 897 | 31/12/2010 | Luis Roberto Olivas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 889 | 31/12/2010 | Claudia Makaria Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 890 | 31/12/2010 | Lourdes Josefina León Fernández | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 882 | 31/12/2010 | Francisca Rojas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 875 | 31/12/2010 | Daniela Méndez Rodríguez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 877 | 31/12/2010 | Olga Contreras Campo | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 930 | 31/12/2010 | Arturo Herrera Olivas | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 929 | 31/12/2010 | Federico Astorga Ortega | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 899 | 31/12/2010 | Beatriz Garay Ramírez | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 898 | 31/12/2010 | Rodolfo del Rivero | REPAP | 2,000.00 | falta presentar copia de la credencial de elector |
| 909 | 31/12/2010 | Rosa María Nájera Díaz | REPAP | 2,000.00 | Falta copia de la credencial de elector |
| 904 | 31/12/2010 | Consuelo Máyela Cansino Veloz | REPAP | 2,000.00 | no contiene la firma del Funcionario |

Lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con los artículos 26 y 28 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 26.-

Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, los cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$28,818.31 (veintiocho mil ochocientos dieciocho pesos 31/100 m.n.), que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido, desglosadas de la siguiente manera:

| Número de Factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|---|--------------------------------|----------|--|
| 1147 | 24/11/2010 | Agro Negocios del Norte SPR de RL | Blto. de Sulfato de amonio | 350.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 3941 | 02/12/2010 | López Vargas José Salomón | Pasto en rollo | 595.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 22831 | 24/11/2010 | Comercial Gutiérrez de Durango S.A. de C.V. | Aspesor de metal | 90.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 82 | 06/11/2010 | Torres Vázquez María Esther | Corona fúnebre | 348.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 844 | 18/12/2010 | Torres Vázquez María Esther | Corona fúnebre | 580.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 828 | 08/11/2010 | Torres Vázquez María Esther | Corona fúnebre | 348.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 830 | 23/11/2010 | Torres Vázquez María Esther | Tapete Funeral | 325.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 5453 | 10/11/2010 | Estela Oropeza Meza | Llantas | 6,160.00 | no indica para que vehículo |
| 6647 | 31/12/2010 | Vázquez Ríos Inés Fanny | Computadora | 3,000.00 | No se encuentra en relación de inventario |
| 372 | 18/12/2010 | Salas Cardiel María Eugenia | Material de plomería | 1,566.00 | No se vincula con la actividad del partido |
| 1216 | 31/12/2010 | Barbará Carrete Rincón | Llantas | 1,760.00 | No se menciona para que vehículo |
| 116238 | 03/09/2010 | Marcos Automotriz S.A. de C.V. | Llantas para Dodge Neon OT4287 | 1,494.00 | no se encuentra en relación de inventarios |
| 1488 | 31/12/2010 | Estela Mendiola Pérez | Cruceta | 330.00 | No se menciona para que vehículo |
| 1473 | 21/12/2010 | Estela Mendiola Pérez | Aceite y filtro | 760.00 | No se menciona para que vehículo |
| 1217 | 31/12/2010 | Barbará Carrete Rincón | Llantas | 1,760.00 | No menciona para que vehículo |
| 7852 | 24/11/2010 | MIM Refaccionaria S. de R.L. de C.V. | Silenciador, aceite | 894.56 | No menciona para que vehículo |
| 1195 | 24/11/2010 | Barbará Carrete Rincón | Llantas | 1,760.00 | No menciona para que vehículo |

| | | | | | |
|-----------|------------|--|---------------------|----------|----------------------------------|
| 32794 | 23/12/2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | Llantas y balanceo | 1,134.48 | No se menciona para que vehículo |
| WACN20732 | 12/12/2010 | Nueva Walmart de México S. de R.L. de C.V. | Aceite y filtro | 286.30 | No menciona para que vehículo |
| 2503 | 31/12/2010 | Muro Mario | Arreglo de vehículo | 1,050.00 | No menciona para que vehículo |
| 11744 | 01/12/2010 | Battery Center Torreón S. de R.L. de C.V. | Batería | 920.00 | No menciona para que vehículo |
| 8734 | 03/12/2010 | Hernández Miranda Rafael | Bujías y aceite | 307.00 | No menciona para que vehículo |
| 29580 | 26/04/2010 | Dora María García Luna | Refacciones | 1,550.00 | No menciona para que vehículo |
| 11501 | 21/08/2010 | Rivera Rodríguez Lorena | Refacciones | 1,449.97 | No menciona para que vehículo |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$1,404.45 (un mil cuatrocientos cuatro pesos 45/100 m.n.), que corresponde a gastos realizados en otro ejercicio, amparados con las facturas 5461022 de Cadena Comercial Oxxo S.A. de C.V., con fecha veintiuno de noviembre de dos mil nueve, por concepto de consumo, por la cantidad de \$82.00 (ochenta y dos pesos 00/100 m.n.); y 13044 de Rodríguez Quiroga María del Refugio, de fecha veintinueve de diciembre de dos mil nueve, por concepto de combustible, por la cantidad de \$1,322.45 (un mil trescientos veintidós pesos 45/100 m.n.), lo que se observa para efectos de aclaración, de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 33.-

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación que no cumplen con requisitos fiscales, por la cantidad de \$2,571.71 (dos mil quinientos setenta y un pesos 71/100 m.n.), desglosados de la siguiente manera:

| Número de factura | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe | Observación |
|-------------------|------------|------------------------------------|----------------------|----------|-------------------------------------|
| 1615 | 24/11/2010 | Carlos Marrugo Benítez | Consumo | 800.00 | Nota de venta sin datos del Partido |
| 381 | 25/11/2010 | Mauricio Alejandro Torres Carrillo | Material de limpieza | 1,237.72 | Aparentemente apócrifo |
| 480 | 17/11/2010 | José Joaquín Rivera López | Cartuchos | 533.99 | Fact. ya caduca |

Lo que se observa para efectos de aclaración, en base a los artículos 23 del Reglamento de Fiscalización y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23.- Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A.- Código Fiscal de la Federación.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

...

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyente de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.

..

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

La documentación detectada como no procedente del mes de diciembre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|--------------|
| Documentación de otro estado | 209,436.43 |
| Documentación de otro estado y no vinculada con la actividad | 1,461.60 |
| Documentación que carece de evidencia | 56,592.16 |
| Documentación no vinculada con la actividad ordinaria del partido | 28,818.31 |
| Documentación de otro ejercicio | 1,404.45 |
| Documentación sin requisitos Fiscales | 2,571.71 |
| Total | \$300,284.66 |

Además se determino faltante de comprobación por la cantidad de \$278,870.57 (doscientos setenta y ocho mil ochocientos setenta pesos 57/100 m.n.), determinado con base en lo siguiente:

| | |
|--|-----------------|
| Saldo al 31 de Diciembre de 2009 | \$315,686.00 |
| Ingresos determinados | \$10,826,041.37 |
| Importe total a comprobar | \$11,141,727.37 |
| Menos documentación comprobatoria determinada en la revisión | \$10,862,856.80 |
| Diferencia (faltante de comprobación) | \$278,870.57 |

También falta presentar el inventario físico de bienes muebles e inmuebles, según el artículo 35 del Reglamento de fiscalización que a la letra dice:

Artículo 35.-

Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

...

V.- El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;

Bajo ésta situación, la suma de la documentación no procedente mas la documentación faltante de comprobación del informe anual dos mil diez, da un total de \$2'884,749.43 (dos millones ochocientos ochenta y cuatro mil setecientos cuarenta y nueve pesos 43/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|---------------------------|----------------|
| Primero | \$582,115.90 |
| Segundo | \$679,699.26 |
| Tercero | \$607,672.93 |
| Cuarto | \$736,390.77 |
| Faltante de documentación | \$278,870.57 |
| Total no procedente | \$2,884,749.43 |

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V y 104 de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 26, 28, 32, 33, 35, 36, 37, 38, 39 y los demás aplicables del Reglamento de Fiscalización, se le notifican las observaciones detectadas para que, dentro de los diez días hábiles siguientes proceda, en su caso, a solventarlas ante la Comisión de Fiscalización, en las audiencias de solventación que se verificarán de conformidad al procedimiento establecido en el artículo 39 de Reglamento de Fiscalización, ya que de persistir deficiencias en la comprobación de los gastos erogados, tales gastos no serán considerados como sujetos de financiamiento por concepto de gasto ordinario.

18.- Que los días seis, ocho, nueve y catorce de junio de dos mil once, la C.P. Rocío Marrúfo Ortiz acreditada del Partido Acción Nacional, ante la Comisión de Fiscalización, asistió a las oficinas del Instituto Electoral, para solventar las observaciones señaladas en el pliego, de conformidad con el artículo 97 fracción IV inciso a) y fracción V de la Ley Electoral para el Estado de Durango, que a la letra dice:

ARTÍCULO 97

- I. El proceso de fiscalización de los recursos que obtengan y ejerzan los partidos y agrupaciones políticas, se efectuará de conformidad con el Reglamento de la materia y las siguientes bases generales:

.....

- IV. Concluidos los plazos para la revisión de los informes anuales, de precampaña y campaña, la Comisión de Fiscalización:

- a) Notificará, el pliego de observaciones respectivo a los partidos y las agrupaciones políticas para que procedan a su solventación; y

.....

- V. Los partidos políticos, dentro de los diez días siguientes procederán a solventar las observaciones notificadas ante la Comisión de Fiscalización, en las audiencias de solventación que se requiera para el efecto;

.....

presentando oficios aclaratorios por medio de los cuales manifiestan:

1.- Observación señalada: en relación a los REPAP las cuales carecían de copia de identificación del beneficiado; presentan algunas copias de credencial de elector.

En base al artículo 28 del Reglamento de Fiscalización a juicio de esta Comisión de Fiscalización se da por solventada parcialmente la observación.

Artículo 28.-

Los reconocimientos que los partidos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados

(Reconocimientos por Actividades políticas REPAP o cualquier denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

2.- Observación señala: en relación a las facturas de otro estado, se presenta las aclaraciones respectivas de la mayoría de los gastos realizados.

En base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización a juicio de esta Comisión de Fiscalización se da por solventada parcialmente la observación.

Artículo 25. Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes por concepto de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

3.- Observación señala: facturas de mantenimiento de equipo de transporte donde no se señalaban a que vehículos se les dio el mantenimiento, se señalan a los vehículos a los cuales se les hizo el mantenimiento.

En base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, a juicio de esta Comisión de Fiscalización se da por solventada la observación.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

4.- Observación señala: no presenta la relación de inventario, el partido presenta la relación de inventarios.

En base al artículo 35 fracción V del Reglamento de Fiscalización, a juicio de esta Comisión de Fiscalización se da por solventada la observación.

Artículo 35.-

Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

...

V.- El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado; anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

5.- Observación señala: gastos no vinculados con la actividad ordinaria del partido, se presenta las aclaraciones respectivas vinculando los gastos realizados con la actividad.

En base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización a juicio de esta Comisión de Fiscalización se da por solventada la observación.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

19.- Que los conceptos señalados en el pliego de observaciones en cuanto a egresos determinados que no fueron solventados por el partido, por concepto de falta de copia de credencial de elector, gastos realizados en otro ejercicio, sin fecha de expedición y fuera del estado, suman un total de \$535,465.55 (quinientos treinta y cinco mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 55/100), lo que equivale al 4.80% (cuatro punto ochenta por ciento) de los ingresos que manejó el Partido Acción Nacional durante el ejercicio dos mil diez. Así mismo, los conceptos que no fueron solventados satisfactoriamente hacen referencia a documentación es decir, que el Partido Acción Nacional respaldó dichas operaciones con facturación, que no se encuentra en condiciones de ser considerada como deducible para efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y del Código Fiscal de la Federación en correlación con el Reglamento de Fiscalización vigente al dos mil diez, por lo que esta Comisión de Fiscalización no considera graves las observaciones anteriores, y concluye que el Partido Acción Nacional, cumplió razonablemente con la presentación de los informe trimestral y anual de sus ingresos y egresos, y que los recursos obtenidos fueron empleados para el fin para el cual se otorgaron que es el ejercicio de sus actividades políticas ordinarias en el Estado durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

20.- Que los ingresos por \$11'141,727.37 (once millones ciento cuarenta y un mil setecientos veintisiete pesos 37/100 m.n.), y los egresos por \$10'862,856.80 (diez millones ochocientos sesenta y dos mil ochocientos cincuenta y seis pesos 80/100 m.n.), son los determinados en la revisión, arrojando como balance un saldo final de \$278,870.57 (doscientos setenta y ocho mil ochocientos setenta pesos 57/100 m.n.), lo que representa un 2.5% (dos punto cinco por ciento) del total de sus ingresos.

De lo anterior se concluye que los egresos del Partido Acción Nacional se aplicaron conforme a la siguiente tabla.

| Concepto | Importe total | % que representa |
|------------------------------|-----------------|------------------|
| Servicios Personales | \$ 2'506,234.69 | 23.07% |
| Servicios Generales | \$ 2'732,833.56 | 25.16% |
| Materiales y Suministros | \$ 4'671,951.25 | 43.01% |
| Adquisición de Activos Fijos | \$ 114,526.61 | 1.05% |
| Eventos especiales | \$ 837,310.69 | 7.71% |
| Total | \$10'862,856.80 | 100% |

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 92, 94 fracciones V y XII, 95, 96, 97 fracción VI y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y en consecuencia de la revisión realizada al informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, así como a toda la documentación comprobatoria presentada por el Partido Acción Nacional sustento del desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Estado de Durango, somete a la consideración del H. Consejo Estatal Electoral, el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido Acción Nacional, cumplió en tiempo, con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo 1 fracciones I y II, de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

SEGUNDO. El Partido Acción Nacional, a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido Acción Nacional, se determina que el origen del total del financiamiento obtenido, proviene del financiamiento público, aportación de militantes, rendimientos financieros y reembolso por actividades específicas del ejercicio dos mil nueve, arrojando un total de recursos disponibles para el ejercicio dos mil diez de \$11'141,727.37 (once millones ciento cuarenta y un mil setecientos veintisiete pesos 37/100 m.n.).

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido Acción Nacional es de \$11'141,727.37 (once millones ciento cuarenta y un mil setecientos veintisiete pesos 37/100 m.n.) y el total de egresos comprobados asciende

a la cantidad de \$10'862,856.80 (diez millones ochocientos sesenta y dos mil ochocientos cincuenta y seis pesos 80/100 m.n.), de donde resulta un saldo final de \$278,870.57 (doscientos setenta y ocho mil ochocientos setenta pesos 57/100 m.n.), el cual representa 2.5% (dos punto cinco por ciento) del total de sus ingresos. Saldo con el que deberá iniciar el ejercicio fiscal dos mil once y reportar en el informe correspondiente.

QUINTO. Túrnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117 fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número cinco de fecha 29 de junio de dos mil once.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN

LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE

L.I. CLAUDIA JUDITH MARTÍNEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL

LIC. MOISÉS MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL

LIC. CARLOS ALBERTO SALAZAR SMYTHE
SECRETARIO

H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO PRESENTE.

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido Revolucionario Institucional** para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1. Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en lo sucesivo se denominará Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los partidos políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia del financiamiento público sobre el financiamiento privado.

2. Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciados

Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente de conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por el pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce emitido en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3. Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y tres que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuiría durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango; por la cantidad total de **\$60,249,291.00** (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.).

4. Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal del dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, con base en el cual se entregaron los recursos de los meses de enero a diciembre, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece el artículo 94 párrafo primero, fracción XIX, de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

"Artículo 94. 1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...
XIX. Elaborar el calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año de su ejercicio; y
..."

5. Con fecha veintinueve de mayo de dos mil nueve el Consejo Estatal Electoral, en sesión extraordinaria número once, mediante Acuerdo número dieciocho, aprobó el "Reglamento de Fiscalización", el cual es el fundamento legal utilizado en el procedimiento de revisión.

6. Que según el oficio No. SAE009/10 de fecha veintiséis de enero de dos mil diez el Partido Revolucionario Institucional ratifica a la C.P. Ma. Elena de la Paz Alonso Ramírez como Secretaria de Finanzas y Administración del Comité Directivo Estatal del partido y acreditada ante la Comisión de Fiscalización, situación vigente hasta la fecha, por lo que a partir de ese momento la comunicación ha sido directamente con ella.

7. Que la C.P. María Elena de la Paz Alonso Ramírez, acreditada por el Partido Revolucionario Institucional ante la Comisión de Fiscalización presentó en tiempo cuatro informes trimestrales de gasto ordinario así como un informe anual, correspondientes al ejercicio fiscal dos mil diez, como lo muestra la siguiente tabla:

| Trimestre | Fecha de presentación |
|---------------|-----------------------|
| Primero | 30-abril- 2010 |
| Segundo | 30-julio-2010 |
| Tercero | 12-noviembre-2010 |
| Cuarto | 08-febrero-2011 |
| Informe Anual | 15-febrero-2011 |

Lo anterior en cumplimiento con el artículo 95, párrafo primero fracciones I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 primer párrafo y 33 párrafo 1 y 2, del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

ARTÍCULO 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

- I. Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;
- II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

...

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporta. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

8. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le notificó en general a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y dos de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes anuales de gasto ordinario correspondientes al ejercicio fiscal dos mil diez, del primero de enero de dos mil once y hasta el quince de febrero del mismo año, y particularmente por escrito al Doctor Esteban Villegas Villarreal Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional y a la Contadora María Elena de la Paz Alonso Ramírez, acreditada ante la Comisión de Fiscalización, mediante oficio número IEPC/SE/10/730 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9. Que el quince de febrero de dos mil once, a las trece horas con quince minutos, dentro del plazo establecido para tal efecto, la Contadora María Elena de la Paz Alonso Ramírez acreditada ante la Comisión de Fiscalización por el Partido Revolucionario Institucional, mediante oficio sin número hace entrega del informe y de la documentación que avala los ingresos y egresos que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardada hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

10. Que el Partido Revolucionario Institucional presentó en tiempo su informe sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y, producto de una primera revisión, se observa que cumplió con lo establecido por los artículos 96 de la Ley Electoral para el Estado de Durango y 32, 34 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

Artículo 96.

1. Los informes deberán contener cuando menos y según sea el caso, lo siguiente:
 - I. Ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
 - II. Estados financieros consolidados donde refleje su activo, pasivo y patrimonio;
 - III. Inventario de bienes propiedad del partido político; y

- IV. La demás información o documentación que sea señalada en el Reglamento de la materia y en las disposiciones administrativas que apruebe el Consejo Estatal.

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este reglamento.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

- I. Registros contables de los ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II. Balanzas de comprobación mensuales;
- III. Documentación comprobatoria;
- IV. Las relaciones de personas, importes y folios de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes y de reconocimientos por actividades partidistas;
- V. Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y
- VI. Formato trimestral, anexo al presente reglamento.
- VII. Reporte de pasivos, donde se muestre su afectación en el periodo.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

- I. Balanzas de comprobación mensuales y anuales;
- II. Las relaciones de personas, importes y folios de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes y de reconocimientos por actividades partidistas;
- III. El control de actividades de autofinanciamiento;
- IV. El registro de donativos recibidos;
- V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
- VI. Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5, anexos al presente reglamento.

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, el partido reporta en su informe un ingreso por \$13'729,967.85 (trece millones setecientos veintinueve mil novecientos sesenta y siete pesos 85/100 m.n.), y un egreso por \$12'212,330.22 (doce millones doscientos doce mil trescientos treinta pesos 22/100 m.n.), quedando un saldo final de \$1'517,637.63 (un millón quinientos diecisiete mil seiscientos treinta y siete pesos 63/100 m.n.).

2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, el partido reporta ingresos por concepto de aportaciones de militantes por un importe de \$2'066,003.57 (dos millones sesenta y seis mil tres pesos 57/100 m.n.).

3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, se reporta que obtuvo ingresos por este concepto por un importe de \$5,490.84 (cinco mil cuatrocientos noventa pesos 84/100 m.n.).

4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.

5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el partido reporta ingresos por este concepto por un importe de \$11,223.66 (once mil doscientos veintitrés pesos 66/100 m.n.).

6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, el partido reporta que obtuvo ingresos por reembolso de actividades específicas por un importe de \$831,698.57 (ochocientos treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 57/100 m.n.).

7. El partido político presenta estados de cuenta y sus conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a diciembre correspondientes al año dos mil diez, de la cuenta 00184070243 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte; y de los meses de octubre a diciembre además se incluyen estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la cuenta número 4050146000 del banco HSBC México, S.A., de conformidad con los artículos 6 y 34 fracción V del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales. Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

...
V. Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y
...

8. El partido presentó el control de folios y relación de recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, de acuerdo con lo que se establece en los artículos 28 y 29 del Reglamento de Fiscalización que indican:

Artículo 28. Los reconocimientos que los Partidos Políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas...

Se deberá anexar copia de identificación oficial...

Los recibos deberán estar firmados por el funcionario del partido facultado...

El órgano de finanzas de cada Partido Político deberá autorizar la impresión de los recibos foliados...

Los recibos se deberán expedir en forma consecutiva. El original permanecerá en poder del órgano del Partido...

Deberá llevarse un control de folios de los recibos que se impriman y expidan por el Comité Ejecutivo Estatal. Dichos controles permitirán verificar los recibos cancelados, el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su

importe total y los recibos pendientes de utilizar. Los controles de folios deberán remitirse a la Comisión de Fiscalización en el informe correspondiente.

Artículo 29. Con los informes trimestrales y anuales, cada partido político deberá presentar relación de las personas que recibieron reconocimientos por actividades políticas (REPAP), así como el monto total que percibió cada una de ellas durante el periodo de tiempo reportado.

9. El partido presenta la relación de pasivos que quedaron pendientes de pago durante el ejercicio dos mil diez, conforme a lo establecido en el artículo 31 del Reglamento de Fiscalización que indica:

Artículo 31. Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

...

10. El partido presenta doce balanzas de comprobación mensuales y una anual, establecidas en el artículo 35 fracción I del Reglamento de Fiscalización, mismo que señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;

...

11. El partido presenta relación de aportaciones de militantes y de simpatizantes conforme a lo establecido en el artículo 35 fracción II del Reglamento de Fiscalización, mismo que señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas.

...

12. El partido presenta dentro de su contabilidad, los registros de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, así como el inventario físico de los mismos al treinta y uno de diciembre de dos mil nueve que establecen los artículos 35 fracción V y 94 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;

...

"Artículo 94. Los partidos políticos y coaliciones tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes anuales.

..."

11. Que la revisión del informe anual que presentó el Partido Revolucionario Institucional sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que, sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar al pendiente de la recepción de los expedientes y para supervisar la revisión de los mismos.

12. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo primero fracción III de la Ley Electoral para el Estado de Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13. Que de la revisión efectuada al formato CA se desprende que el Partido Revolucionario Institucional, inició el ejercicio fiscal del año dos mil diez con un saldo de \$774,196.04 (setecientos setenta y cuatro mil ciento noventa y seis pesos 04/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$12'124,073.24 (doce millones ciento veinticuatro mil setenta y tres pesos 24/100 m.n.), de los cuales \$10'041,355.17 (diez millones cuarenta y un mil trescientos cincuenta y cinco pesos 17/100 m.n.) corresponden a financiamiento público para actividades ordinarias; \$2'066,003.57 (dos millones sesenta y seis mil tres pesos 57/100 m.n.) corresponden a financiamiento por militantes; \$5,490.84 (cinco mil cuatrocientos noventa pesos 84/100 m.n.) a financiamiento de simpatizantes y \$11,223.66 (once mil doscientos veintitrés pesos 66/100 m.n.) corresponden a financiamiento por rendimientos financieros, así mismo recibió la cantidad de \$831,698.57 (ochocientos treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 57/100 m.n.) correspondientes a reembolso por actividades específicas, cantidades que sumadas dan un total de \$12'955,771.81 (doce millones novecientos cincuenta y cinco mil setecientos setenta y un pesos 81/100 m.n.); de los cuales el partido político reporta que gastó \$12'212,330.22 (doce millones doscientos doce mil trescientos treinta pesos 22/100 m.n.), por lo que terminó el ejercicio fiscal dos mil diez con un saldo de \$1'517,637.63 (un millón quinientos diecisiete mil seiscientos treinta y siete pesos 63/100 m.n.).

14. Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

- a) El origen de los recursos obtenidos por el Partido Revolucionario Institucional para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal de dos mil diez, es el saldo inicial importe de \$774,196.04 (setecientos setenta y cuatro mil ciento noventa y seis pesos 04/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$12'124,073.24 (doce millones ciento veinticuatro mil setenta y tres pesos 27/100 m.n.), de los cuales \$10'041,355.17 (diez millones cuarenta y un mil trescientos cincuenta y cinco pesos 17/100 m.n.) corresponden a financiamiento público para actividades ordinarias; \$2'066,003.57 (dos millones sesenta y seis mil tres pesos 57/100 m.n.) corresponden a financiamiento por militantes; \$5,490.84 (cinco mil cuatrocientos noventa pesos 84/100 m.n.) a

financiamiento de simpatizantes y \$11,223.66 (once mil doscientos veintitrés tres pesos 66/100 m.n.) corresponden a financiamiento por rendimientos financieros, así mismo recibió la cantidad de \$831,698.57 (ochocientos treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 57/100 m.n.) correspondientes a reembolso por actividades específicas, cantidades que sumadas dan un total de \$13'729,967.85 (trece millones setecientos veintinueve mil novecientos sesenta y siete pesos 85/100 m.n.); una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| Concepto | Informado por partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------------------------|-----------------------|---|------------|
| Saldo inicial | \$774,196.04 | \$774,196.04 | 0.00 |
| Financiamiento público | 10'041,355.17 | 10'041,355.17 | 0.00 |
| Financiamiento de militantes | 2'066,003.57 | 2'066,003.57 | 0.00 |
| Financiamiento de simpatizantes | 5,490.84 | 5,490.84 | 0.00 |
| Autofinanciamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Rendimientos financieros | 11,223.66 | 11,223.66 | 0.00 |
| Otros conceptos | 831,698.57 | 831,698.57 | 0.00 |
| Total de ingresos | \$13'729,967.85 | \$13'729,967.85 | 0.00 |

b) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran debidamente depositados de los meses de enero a diciembre en la cuenta 00184070243 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte; y de los meses de octubre a diciembre además se incluyen estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la cuenta número 4050146000 del banco HSBC México, S.A., misma que se abrió para depositar en ella las aportaciones de militantes de Municipios donde no cuentan con sucursales del banco BANORTE.

c) En el renglón de ingresos no se determina ningún hecho importante que hacer constar, así como tampoco errores o irregularidades, por lo que se determina que el origen de los recursos del Partido Revolucionario Institucional está plenamente demostrado.

15. Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por el partido, se observó lo siguiente:

a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el Partido Revolucionario Institucional realizó con financiamiento público estatal, utilizó la cuenta 00184070243 de la institución bancaria Banco

Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

- b) En base a la revisión realizada a la información y comprobación presentada por el Partido Revolucionario Institucional, se determinaron egresos por \$12'212,330.22 (doce millones doscientos doce mil trescientos treinta pesos 22/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$13'729,967.85 (trece millones setecientos veintinueve mil novecientos sesenta y siete pesos 85/100 m.n.), arrojan un saldo final de \$1'517,637.63 (un millón quinientos diecisiete mil seiscientos treinta y siete pesos 63/100 m.n.), lo que representa un 11.05% (once punto cero cinco por ciento) del total de sus ingresos.

| Concepto | Informado por partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------|-----------------------|---|------------|
| Saldo inicial | \$774,196.04 | \$774,196.04 | 0.00 |
| Ingresos | 12'955,771.81 | 12'955,771.81 | 0.00 |
| Egresos | 12,212,330.22 | 12,212,330.22 | 0.00 |
| Saldo Final | \$1'517,637.63 | \$1'517,637.63 | \$0.00 |

16. En virtud de que fueron subsanadas de manera parcial las observaciones determinadas por la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, se elaboró un pliego de observaciones, de fecha veintiséis de abril de dos mil once, dirigido al Doctor Esteban Villegas Villarreal presidente del Comité Directivo Estatal del partido revolucionario institucional, con atención a la Licenciada Karla Yadira Soto Medina, representante ante el Consejo Estatal Electoral y a la Contadora María Elena de la Paz Alonso Ramírez, acreditada ante la Comisión de Fiscalización, se hizo del conocimiento del partido con fecha ocho de abril de dos mil diez y se transcribe a continuación:

Con las atribuciones conferidas en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 32, 36, 38 y 39 del Reglamento de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, le NOTIFICA que de la revisión efectuada a los informes y a la documentación presentada por el **Partido Revolucionario Institucional** como sustento de las actividades ordinarias realizadas durante el ejercicio dos mil diez, se ha elaborado el siguiente PLIEGO DE OBSERVACIONES:

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de abril de dos mil diez, correspondiente al primer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos establecidos en el Reglamento de Fiscalización por un total de \$74,076.88 (setenta y cuatro mil setenta y seis pesos 88/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Enero | \$15,887.50 |
| Febrero | \$34,024.64 |
| Marzo | \$24,164.74 |
| Total | \$74,076.88 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Enero:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$4,887.50 (cuatro mil ochocientos ochenta y siete pesos 50/100 m.n.) que corresponden a la compra de hojas tamaño carta, amparadas con el comprobante número 1649 de fecha treinta y uno de diciembre de dos mil nueve, emitido por el proveedor Miguel Ángel Sida Medrano, el cual corresponde a un gasto realizado dentro del ejercicio dos mil diez y no se encuentra registrado dentro de los pasivos pendientes de pago al cierre del ejercicio dos mil nueve, por lo que se observa que no cumple con lo establecido en el artículo 31 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra indica:

"Artículo 31...

Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

Para efecto de la revisión, se considerará como gasto en el ejercicio de que se trate, los importes de los anticipos que se paguen y se comprueben con la documentación correspondiente."

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$11,000.00 (once mil pesos 00/100 m.n.) que corresponden al pago de honorarios, amparados con los comprobantes números 2742 de fecha catorce de diciembre de dos mil nueve y 2712, 2710 de fecha diecisiete de noviembre de dos mil nueve, emitidos por el Licenciado Juan Francisco Herrera Arellano, mismos que no cuentan con vigencia, por lo que se observa que no cumplen con lo dispuesto en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, en correlación con el artículo 29-A fracción párrafo II del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

"Artículo 23.- Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago."

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables."

"Artículo 29-A ...

Plazos para la utilización de comprobantes

Los comprobantes autorizados por el servicio de Administración Tributaria deberán ser utilizados por el contribuyente, en un plazo máximo de dos años, dicho plazo podrá prorrogarse cuando se cubran los requisitos que al efecto señale la autoridad fiscal de acuerdo a reglas de carácter general que al efecto se expidan. La fecha de vigencia deberá aparecer impresa en cada comprobante. Transcurrido dicho plazo se considerará que el comprobante quedará sin efectos para las deducciones acreditamientos previstos en las leyes fiscales.

..."

La documentación detectada como no procedente del mes de enero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Pasivos no registrados en dos mil nueve | \$4,887.50 |
| Documentación sin vigencia | \$11,000.00 |

Febrero:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$34,024.64 treinta y cuatro mil veinticuatro pesos 64/100 m. n.) que corresponden a las facturas 6219 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil nueve por consumo de alimentos expedida por Laura Araceli Calderón Palencia con un importe de \$7,150.00 (siete mil ciento cincuenta pesos 00/100 m.n.), la factura 22295 de fecha veintiséis de diciembre de dos mil nueve expedida por Viajes Alvisa, S.A. de C.V., con un importe de \$25,936.24 (veinticinco mil novecientos treinta y seis pesos 24/100 m.n.) por concepto de pasajes; las facturas 1907 por \$202.40 (doscientos dos pesos 40/100 m.n.) y 1911 por \$736.00 (setecientos treinta y seis pesos 00/100 m.n.), ambas de fecha treinta y uno de diciembre de dos mil nueve y expedidas por Luis Hernández Ángel por concepto de renta de sillas, manteles, mesas; mismas que corresponden a gastos realizados dentro del ejercicio dos mil diez y no se encuentran registrados dentro de los pasivos pendientes de pago al cierre del ejercicio dos mil nueve, por lo que se observa que no cumplen con lo establecido en el artículo 31 del Reglamento de fiscalización, que a la letra indica:

"Artículo 31...

Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

Para efecto de la revisión, se considerará como gasto en el ejercicio de que se trate, los importes de los anticipos que se paguen y se comprueben con la documentación correspondiente."

La documentación detectada como no procedente del mes de febrero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Pasivos no registrados en dos mil nueve | \$34,024.64 |

Marzo:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$22,874.74 (veintidós mil ochocientos setenta y cuatro pesos 74/100 m.n.) que corresponden a gastos por pasajes, amparados con los comprobantes de folios 22298 con un importe de \$7,126.58 (siete mil ciento veintiséis pesos 58/100 m.n.) y 22231 con un importe de \$15,748.16 (quince mil setecientos cuarenta y ocho pesos 16/100 m.n.), de fechas treinta y dieciséis de diciembre de dos mil nueve, respectivamente, emitidos por el proveedor Viajes Alvisa, S.A. de C.V., mismos que corresponden a gastos realizados dentro del ejercicio dos mil diez y no se encuentran registrados dentro de los pasivos pendientes de pago al cierre del ejercicio dos mil nueve, por lo que se observa que no cumplen con lo establecido en el artículo 31 del Reglamento de fiscalización, que a la letra indica:

"Artículo 31...

Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documental y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

Para efecto de la revisión, se considerará como gasto en el ejercicio de que se trate, los importes de los anticipos que se paguen y se comprueben con la documentación correspondiente."

Así mismo de la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,290.00 (un mil doscientos noventa pesos 00/100 m. n.), amparados con los comprobantes 60237 por \$430.00 (cuatrocientos treinta pesos 00/100 m.n.), 60234 por \$430.00 (cuatrocientos treinta pesos 00/100 m.n.) y 60236 por \$430.00 (cuatrocientos treinta pesos 00/100 m.n.), todos de fecha veintiséis de febrero de dos mil diez, expedidos por el proveedor Celsa Distribuciones, S.A. de C.V., mismos que no presentan en los datos del comprador el Registro Federal de Contribuyentes del Partido Revolucionario Institucional, por lo que no cumplen con lo dispuesto en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, en correlación con el artículo 29-A fracción IV del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

"Artículo 23.- Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables."

"Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

- I...
- II...
- III...

IV.- Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

La documentación detectada como no procedente del mes de marzo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Pasivos no registrados en dos mil nueve. | \$22,874.74 |
| Documentación presentada sin requisitos fiscales. | \$1,290.00 |

SEGUNDO TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de julio de dos mil diez, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$31,405.61 (treinta y un mil cuatrocientos cinco pesos 61/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Abril | \$31,405.61 |
| Total | \$31,405.61 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Abril:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación por la cantidad de \$10,500.00 (diez mil quinientos pesos 00/100 m. n.) amparada con la factura 26623 de fecha veintiuno de junio de dos mil siete, emitido por Transmisiones automáticas de la Peña, factura que está relacionada en los pasivos del año dos mil nueve y que corresponde a la reparación de una camioneta Isuzu 1995, la cual no se encuentra registrada dentro del inventario físico de bienes muebles e inmuebles propiedad del partido, ni cuenta con un contrato de comodato, por lo que no cumple con lo dispuesto en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

"Artículo 23.- Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables."

Así mismo se detectó comprobación por un importe de \$13,271.55 (trece mil doscientos setenta y un pesos 55/100 m.n.), misma que corresponde a las facturas 107485 de fecha veintiuno de diciembre de dos mil diez expedida por Cía. Periodística El Sol de Durango, SA de CV, por un importe de \$9,881.35 (nueve mil ochocientos ochenta y un pesos 35/100 m.n.), las facturas 1915 por un importe de \$354.20 (trescientos cincuenta y cuatro pesos 20/100 m.n.), 1910 por \$515.20 (quinientos quince pesos 20/100 m.n.), 1908 por \$1,311.00 (un mil trescientos once pesos 00/100 m.n.) y la factura 1913 por un importe \$1,209.80 (un mil doscientos nueve pesos 80/100 m.n.) todas expedidas por Luis Hernández Ángel y de fecha treinta y uno de diciembre de dos mil nueve, mismas que se observan ya que no se encuentran registrados dentro de los pasivos pendientes de pago al cierre del ejercicio dos mil nueve, por lo que se observa que no cumplen con lo establecido en el artículo 31 del Reglamento de fiscalización, que a la letra indica:

"Artículo 31...

Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

Para efecto de la revisión, se considerará como gasto en el ejercicio de que se trate, los importes de los anticipos que se paguen y se comprueben con la documentación correspondiente."

Además se detectó que en el cheque número 4288 expedido a nombre de Comercial Sierra Madre, SA de CV, por un importe de \$7,634.06 (siete mil seiscientos treinta y cuatro pesos 06/100 m.n.), no se agrega la documentación comprobatoria correspondiente por lo que se observa para aclaración conforme lo establecido en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra indica:

"Artículo 23.- Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se le efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables."

La documentación detectada como no procedente del mes de abril, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|--------------------|
| Documentación que no cumple con todos los requisitos fiscales. | \$10,500.00 |
| Pasivos no registrados en 2009. | \$13,271.55 |
| Comprobación faltante | \$7,634.06 |
| Total documentación no procedente | \$31,405.61 |

Bajo ésta situación, la suma de la documentación no procedente del informe anual dos mil diez da un total de \$105,482.49 (ciento cinco mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 49/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|---------------------|--------------|
| Primero | \$74,076.88 |
| Segundo | \$31,405.61 |
| Total no procedente | \$105,482.49 |

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango, y 23, 26, 28, 31, 36, 38, 39 y los demás aplicables del Reglamento de Fiscalización, se le notifican las observaciones detectadas para que, dentro de los diez días hábiles siguientes proceda, en su caso, a solventarlas, ante la Comisión de Fiscalización, en las audiencias de solventación que se verificarán de conformidad al procedimiento establecido en el artículo 39 del Reglamento de Fiscalización, ya que de persistir deficiencias en la comprobación de los gastos erogados, tales gastos no serán considerados como sujetos de financiamiento por concepto de gasto ordinario.

En la ciudad de Durango, Dgo., a los 26 días del mes de mayo de dos mil once.

17. Que el seis de junio de dos mil once, a las once horas con treinta y seis minutos, la contadora María Elena de la Paz Alonso Ramírez, Secretaria de Administración y Finanzas del Comité Directivo Estatal del Partido Revolucionario Institucional, presentó un oficio dirigido al Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Presidente de la Comisión de Fiscalización y con copia para el Licenciado Carlos Alberto Salazar, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana, mismo que a la letra indica:

"En atención al pliego que se nos hizo llegar por Usted, de Observaciones al Gasto Ordinario correspondiente al Ejercicio 2010, me permito informarle que no nos es posible subsanar ninguna de ellas, por lo que el importe total no procedente quedará como lo marca en dicho pliego, en \$105,482.49.

Sin otro particular por el momento, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración."

18. Que todos los conceptos señalados en el pliego de observaciones en cuanto a egresos determinados que no fueron solventados por el partido, suman un total de \$105,482.49 (ciento cinco mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 49/100 m.n.), lo que equivale al 0.77% (cero punto setenta y siete por ciento) de los ingresos que manejó el Partido Revolucionario Institucional durante el ejercicio fiscal dos mil diez. Asimismo, los conceptos

que no fueron solventados satisfactoriamente, hacen referencia a documentación, esto es, que el Partido Revolucionario Institucional respaldó dichas operaciones con facturación que no se encuentra en condiciones de ser considerada como deducible para efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y del Código Fiscal de la Federación, en correlación con el Reglamento de Fiscalización vigente, por lo que esta Comisión de fiscalización no considera graves las observaciones anteriores, y concluye que el Partido Revolucionario Institucional, cumplió razonablemente en tiempo y forma con la presentación de los informes trimestrales y anual de sus ingresos y egresos, y que los recursos obtenidos han sido empleados para el fin para el cual fueron otorgados que es el ejercicio de sus actividades políticas ordinarias en el Estado durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

19. Que los ingresos por \$13'729,967.85 (trece millones setecientos veintinueve mil novecientos sesenta y siete pesos 85/100 m.n.), y los egresos por \$12'212,330.22 (doce millones doscientos doce mil trescientos treinta pesos 22/100 m.n.), son los determinados en la revisión, arrojando como balance un saldo final de \$1'517,637.63 (un millón quinientos diecisiete mil seiscientos treinta y siete pesos 63/100 m.n.), lo que representa un 11.05% (once punto cero cinco por ciento) del total de sus ingresos.

De lo anterior se concluye que los egresos del Partido Revolucionario Institucional se aplicaron conforme a la siguiente tabla:

| CONCEPTO | IMPORTE TOTAL | % QUE REPRESENTA |
|------------------------------|------------------|------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | \$4'405,242.50 | 36.07% |
| SERVICIOS GENERALES | \$3'615,500.52 | 29.61% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | \$2'114,670.32 | 17.32% |
| ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS | \$7,867.52 | 0.06% |
| EVENTOS ESPECIALES | \$2'069,049.36 | 16.94% |
| TOTALES | \$12'212,330.22 | 100 % |

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 92, 94 fracciones V y XII, 95, 96, 97 fracción VI y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango, y en consecuencia de la revisión realizada al informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, así como a toda la documentación comprobatoria presentada por el Partido Revolucionario Institucional sustento del desarrollo de sus actividades ordinarias

permanentes en el Estado, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, somete a la consideración del H. Consejo Estatal Electoral, el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido Revolucionario Institucional, cumplió en tiempo, con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo primero fracción II de la Ley Electoral para el Estado de Durango;

SEGUNDO. El Partido Revolucionario Institucional a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido Revolucionario Institucional, se determina que el origen del total del financiamiento obtenido, es el saldo inicial cuyo importe de \$774,196.04 (setecientos setenta y cuatro mil ciento noventa y seis pesos 04/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$12'124,073.24 (doce millones ciento veinticuatro mil setenta y tres pesos 27/100 m.n.), de los cuales \$10'041,355.17 (diez millones cuarenta y un mil trescientos cincuenta y cinco pesos 17/100 m.n.) corresponden a financiamiento público para actividades ordinarias; \$2'066,003.57 (dos millones sesenta y seis mil tres pesos 57/100 m.n.) corresponden a financiamiento por militantes; \$5,490.84 (cinco mil cuatrocientos noventa pesos 84/100 m.n.) a financiamiento de simpatizantes y \$11,223.66 (once mil doscientos veintitrés tres pesos 66/100 m.n.) corresponden a financiamiento por rendimientos financieros, así mismo recibió la cantidad de \$831,698.57 (ochocientos treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 57/100 m.n.) correspondientes a reembolso por actividades específicas, cantidades que sumadas dan un total de \$13'729,967.85 (trece millones setecientos veintinueve mil novecientos sesenta y siete pesos 85/100 m.n.).

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido Revolucionario Institucional es de \$13'729,967.85 (trece millones setecientos veintinueve

mil novecientos sesenta y siete pesos 85/100 m.n.), y el total de egresos comprobados asciende a la cantidad de \$12'212,330.22 (doce millones doscientos doce mil trescientos treinta pesos 22/100 m.n.), de donde resulta un saldo final de \$1'517,637.63 (un millón quinientos diecisiete mil seiscientos treinta y siete pesos 63/100 m.n.), lo que representa un 11.05% (once punto cero cinco por ciento) del total de sus ingresos, saldo con el que deberá iniciar el ejercicio fiscal dos mil once y reportar en el informe correspondiente.

QUINTO. Túrnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117, fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número 5 de fecha miércoles veintinueve de junio de dos mil once.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN

LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE

L.I. CLAUDIA JUDITH MARTÍNEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL

LIC. MOISÉS MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL

LIC. CARLOS ALBERTO SALAZAR SMYTHE
SECRETARIO

H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO PRESENTE.

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido de la Revolución Democrática** para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1. Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación de Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en los sucesivos se denominará Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los Partidos Políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia del financiamiento público sobre el financiamiento privado.
2. Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciados Raymundo Hernández Gámiz, Moisés Moreno Armendáriz, Claudia Judith Martínez Medina y Carlos Alberto Salazar Smythe, presidente, integrantes y secretario respectivamente, de conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por

el Pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3. Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y tres que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuiría durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, por la cantidad total de \$60,249,291.00 (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.)

4. Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, con base en el cual se entregaron los recursos de los meses de enero a diciembre, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece el artículo 94 párrafo primero, fracción XIX de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

"Artículo 94. 1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...

XIX. Elaborar el calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año de su ejercicio; y

..."

5. Que con fecha veintinueve de mayo del dos mil nueve el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número once, mediante Acuerdo dieciocho, aprobó el "Reglamento de Fiscalización", el cual es el fundamento legal utilizado en la revisión.

6. Que en fecha once de agosto de dos mil diez, el Licenciado Cecilio Campos Jiménez, en su carácter de Presidente de la Mesa Directiva del VII Consejo Estatal del PRD en Durango, notifica que el Secretario de Finanzas del Comité Directivo Estatal del partido es el C. Fermín Robles Mercado, en sustitución del C. Enrique Salazar García, por lo que a partir de ese momento la comunicación ha sido directamente con él.

7. Que el C. Enrique Salazar García, presentó en tiempo dos informes trimestrales de gasto ordinario, y el C. Fermín Robles Mercado presentó dos informes trimestrales de gasto ordinario, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, como lo muestra la tabla siguiente:

| TRIMESTRE | FECHA DE PRESENTACIÓN |
|-----------|-------------------------|
| Primero | 30 de abril de 2010 |
| Segundo | 30 de julio de 2010 |
| Tercero | 12 de Noviembre de 2010 |
| Cuarto | 15 de febrero de 2011 |

Lo anterior en cumplimiento con el artículo 95, párrafo primero fracciones I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 primer párrafo y 33 párrafo 1 y 2, del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

- I. Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;
- II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

..."

8. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le notificó en general a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango, número cincuenta y dos, de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes anuales de gastos ordinarios correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, del primero de enero de dos mil once y hasta el quince de febrero del mismo año y particularmente por escrito a los CC. Jesús Iván Ramírez

Maldonado y Fermín Robles Mercado, Presidente y Secretario de Finanzas del Secretariado Estatal del Partido de la Revolución Democrática, respectivamente, mediante oficio número IEPC/SE/10/731 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9. Que el quince de febrero de dos mil once, a las veintitrés horas con cuarenta y ocho minutos, dentro del plazo establecido para tal efecto, el C. Fermín Robles Mercado, Secretario de Finanzas del Partido de la Revolución Democrática en Durango, hace llegar documentación que avala los ingresos y egresos que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardia hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

10. Que el Partido de la Revolución Democrática presentó en tiempo su informe sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y producto de una primera revisión, se observa que cumplió parcialmente con lo establecido por los artículos 96 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, 32, 34 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

"Artículo 96. 1.-los informes deberán contener cuando menos y según sea el caso lo siguiente:

- I.- Ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.- Estados financieros consolidados donde refleje su activo, pasivo y patrimonio
- III.- Inventario de bienes propiedad del partido político; y
- IV.- la demás información o documentación que sea señalada en el Reglamento de la materia y en las disposiciones administrativas que apruebe el Consejo Estatal.

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a éste reglamento."

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

- I.- Registros contables de los ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.- Balanzas de comprobación mensuales
- III.- Documentación comprobatoria;
- IV.- Las relaciones de personas, importes y folio de recibos por concepto de militantes y simpatizantes y de reconocimientos por actividades partidistas;

- V.-Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y
- VI.-Formato trimestral, anexo al presente reglamento.
- VII.-Reporte de pasivos, donde se muestre su afectación en el periodo."

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

- I. Balanzas de comprobación mensual y la anual;
- II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas,
- III. El control de las actividades de autofinanciamiento;
- IV. El registro de donativos recibidos;
- V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
- VI. Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5, anexos al presente reglamento."

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, no presentó.
2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, no presentó.
3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, no presentó.
4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento, no presentó.
5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, no presentó.
6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, no presentó.
7. El partido político presenta estados de cuenta y conciliaciones bancarias de los meses de enero a junio de la cuenta 4039602750 y estados de cuenta de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta 4049972003 de la institución bancaria HSBC México S.A. de conformidad a los artículos 6 y 34 fracción V del Reglamento de Fiscalización que a la letra señalan:

"Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales. Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los Partidos Políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

.....
V. Estados de Cuenta Bancarios, conciliados mensualmente, y
....."

8. El partido no presentó el control de los folios de reconocimientos por Actividades Políticas.
9. El partido no presenta la relación de pasivos, debido a no quedaron gastos pendientes de pago durante el ejercicio dos mil diez.
10. El partido no presenta las balanzas de comprobación mensuales y la anual, establecidas en los artículos 34 fracción II y 35 fracción I del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

.....
II. Balanzas de Comprobación mensuales.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

I. Balanzas de comprobación mensual y la anual:"

11. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de simpatizantes, no presentó el control de folios por este concepto.
12. En virtud de que el partido no reportó ingresos por este concepto, no presenta el control de folios de aportaciones de militantes.
13. El partido no presentó la relación de personas que recibieron reconocimientos por actividades políticas en efectivo, establecido en el artículo 35, inciso II del Reglamento de Fiscalización, que indica:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

....
III. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes y de reconocimientos por actividades partidistas,

14. El partido no presenta el inventario físico de bienes muebles e inmuebles, que establecen los artículos 35 fracción V, 94, 101 y 102 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

....

V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;

...

"Artículo 94. Los partidos políticos y coaliciones tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes anuales.

"Artículo 101.- El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, dentro del trimestre más próximo al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de las cuentas de activo fijo."

Artículo 102.- Los partidos políticos deben llevar un inventario de todos sus bienes muebles e inmuebles en cada localidad donde tengan oficinas, en los términos del artículo anterior."

11. Que la revisión a los informes que presentó el Partido de la Revolución Democrática sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que, sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar al pendiente de la recepción de los expedientes y supervisar la revisión de los mismos.

12. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo 1 fracción III de la Ley Electoral para el Estado de Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13. Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

El origen de los recursos obtenidos por el Partido de la Revolución Democrática para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal dos mil diez, es el saldo inicial de \$28,360.27 (veintiocho mil trescientos sesenta pesos 27/100 m.n.), así como ingresos por la cantidad de \$1,980,697.48 (un millón novecientos ochenta mil seiscientos noventa y siete pesos 48/100 m.n.), de los cuales \$1'968,032.32 (un millón novecientos sesenta y ocho mil treinta y dos pesos 32/100 m.n.) son de financiamiento público para actividades ordinarias y \$12,665.16 (doce mil seiscientos sesenta y cinco pesos 16/100 m.n.) son por otros conceptos, cantidades que sumadas dan un total de \$2'009,057.75 (dos millones nueve mil cincuenta y siete pesos 75/100 m.n.) y una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------------------------|--------------------------|---|----------------|
| Saldo inicial | 0.00 | \$28,360.27 | \$28,360.27 |
| Financiamiento público | 0.00 | 1'968,032.32 | 1'968,032.32 |
| Financiamiento de militantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Financiamiento de simpatizantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Autofinanciamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Rendimientos financieros | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros conceptos | 0.00 | 12,665.16 | 12,665.16 |
| Total de ingresos | \$0.00 | \$2,009,057.75 | \$2,009,057.75 |

- a) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran debidamente depositados en la cuenta 4039602750 y 40499720031 de la institución bancaria HSBC México S.A. y que todos los depósitos fueron realizados durante el año dos mil diez.

14. Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por el partido, se observó lo siguiente:

- a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el partido de la Revolución Democrática realizó con financiamiento público estatal, utilizó las cuentas números 4039602750 y 40499720031 de la institución bancaria HSBC México S.A. durante el ejercicio fiscal dos mil diez.
- b) Con base a la revisión realizada a la información y documentación comprobatoria presentada por el Partido de la Revolución Democrática, se determinaron egresos por \$1'767,418.07 (Un millón setecientos sesenta y siete mil cuatrocientos dieciocho pesos 07/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$2'009,057.75 (dos millones nueve mil cincuenta y siete pesos 75/100 m.n.), arrojan un saldo final de \$241,639.68 (doscientos cuarenta y un mil seiscientos treinta y nueve pesos 68/100 m.n.), lo que representa 12.02 % del total de sus ingresos.

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------|--------------------------|---|--------------|
| Saldo inicial | 0.00 | \$28,360.27 | \$28,360.27 |
| Ingresos | 0.00 | 1'980,697.48 | 1'980,697.48 |
| Egresos | 0.00 | 1'767,418.07 | 1'767,418.07 |
| Saldo Final | \$0.00 | \$241,639.68 | \$241,639.68 |

16. Que en virtud de que fueron subsanadas de manera parcial las observaciones determinadas por la Comisión de Fiscalización y dadas a conocer por conducto del personal adscrito a la Secretaría Técnica del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango al acreditado por parte del Partido de la Revolución Democrática, se elaboró un pliego de observaciones, con fecha treinta y uno de mayo de dos mil once, dirigido al C. Jesús Iván Ramírez Maldonado, presidente estatal del Partido de la Revolución Democrática, con atención a los C.C. Licenciado Gamaliel Ochoa Serrano y Fermín Robles Mercado, representante ante el Consejo Estatal y acreditado ante la Comisión de Fiscalización, respectivamente, se hizo del conocimiento del partido en fecha primero de junio de dos mil once y se transcribe a continuación:

Con las atribuciones conferidas en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 26, 30, 32, 33, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango le NOTIFICA que de la revisión efectuada a la documentación presentada por el Partido de la Revolución Democrática como sustento de las actividades ordinarias realizadas durante el ejercicio dos mil diez se ha elaborado el siguiente PLIEGO DE OBSERVACIONES:

PRIMER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de abril de dos mil diez, correspondiente al primer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$18,411.84 (dieciocho mil cuatrocientos once pesos 84/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Febrero | \$8,785.57 |
| Marzo | \$9,626.27 |
| Total | \$18,411.84 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-------|------------|----------------------------|-------------|----------|------------------------------|
| 39841 | 21/02/2010 | SERVICIO SAN JOSE SA DE CV | COMBUSTIBLE | 2,785.57 | FACTURA NO RECONOCIDA EN SAT |
| | | | SUMA TOTAL | 2,785.57 | |

La cual se observa para su aclaración en base a los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.-

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-----|------------|-----------------------|-------------|----------|---------------------------|
| 328 | 18/02/2010 | JORGE ROSALES MARQUEZ | SUELDO | 4,000.00 | SIN FIRMA DE QUIEN RECIBE |
| 310 | 10/02/2010 | JORGE ROSALES MARQUEZ | SUELDO | 2,000.00 | SIN FIRMA DE QUIEN RECIBE |
| | | | SUMA TOTAL | 6,000.00 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base a los artículos 30 y 37 del Reglamento de fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 30.

Los comprobantes que presenten los partidos políticos por concepto de sueldos, salarios, prestaciones, compensaciones y apoyo a sus trabajadores deberán especificar:

Nombre completo, registro federal de contribuyentes y firma de quien recibo el pago;

Días laborados, fecha de pago, área de adscripción, firma de funcionario autorizado para validar el pago; y

Las retenciones establecidas por las disposiciones fiscales y de seguridad social aplicables, en su caso.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|---------|------------|---|-------------|---------|------------------|
| AP23534 | 26/02/2010 | DIESEL Y GASOLINA DE LA LAGUNA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 97.01 | FUERA DEL ESTADO |

| | | | | | |
|--------------|----------------|--|-----------------------|--------|------------------|
| TAP2857 1 | 02/02/201 0 | DIESEL Y GASOLINA DE LA LAGUNA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 95.01 | FUERA DEL ESTADO |
| TAP2845 0 | 01/02/201 0 | DIESEL Y GASOLINA DE LA LAGUNA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 80.00 | FUERA DEL ESTADO |
| BOLETO | 27/03/201 0 | AUTOBUSES ESTRELLA BLANCA SA DE CV | PASAJE DGO TORREON | 190.00 | FUERA DEL ESTADO |
| BOLETO | 27/03/201 0 | AUTOBUSES ESTRELLA BLANCA SA DE CV | PASAJE DGO TORREON | 190.00 | FUERA DEL ESTADO |
| | | | SUMA TOTAL | 652.02 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 25 del Reglamento de fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.-

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|------------|----------------|--|-------------|----------|--------------------------|
| D0811 5 | 31/03/201 0 | DISTRIBUIDORA DE ACEITES Y COMBUSTIBLES DE NUEVO IDEAL SA | COMBUSTIBLE | 2,200.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| 25094 | 18/03/201 0 | SUPER SERVICIO MADERO SA | COMBUSTIBLE | 2,140.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| 12709 | 29/03/201 0 | GASOLINERA IGLUF SA DE CV | COMBUSTIBLE | 2,100.08 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| 30303 | 10/03/201 0 | SUPER SERVICIO PRIMO DE VERDAD SA DE CV | COMBUSTIBLE | 2,065.17 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| | | | SUMA TOTAL | 8,505.25 | |

La cual se observa para su aclaración en base a el artículo 24 del Reglamento de Fiscalización y el artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta fracción III que a la letra dicen:

Artículo 24.

Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31

Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado."

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|----------------------|------------|---------------------------|-------------|---------|----------------|
| TIKET EH6289 1 | 14/02/2010 | MA ANGELES ROJAS GALLARDO | ALIMENTOS | 118.00 | SIN REQUISITOS |
| | 02/03/2010 | CASA LEY SA DE CV | VARIOS | 351.00 | SIN REQUISITOS |

| | | | | |
|--|--|--|------------|--------|
| | | | SUMA TOTAL | 469.00 |
|--|--|--|------------|--------|

Las cuales se observan para su aclaración en base a los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización y el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación que a la letra dicen:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A.

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave de registro federal de contribuyentes de quién los expida. Tratándose de contribuyentes que tengas más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del establecimiento en el que expidan los comprobantes.

II.- Contener el número de folio asignado por el Servicio de Administración Tributaria o por el proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales y el sello digital a que se refiere la fracción IV, inciso b) y c) del artículo 29 de este Código.

III.- Lugar y fecha de expedición.

IV.- Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

VI.- Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número y letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuestos en su caso.

VII.- Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

La documentación detectada como no procedente del primer trimestre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación no reconocida en el SAT | \$2,785.57 |
| Documentación sin firma de recibido | \$6,000.00 |
| Documentación de gastos realizados fuera del Estado y de los que no se | \$652.02 |

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| presentó justificación | |
| Documentación sin cheque nominativo | \$8,505.25 |
| Documentación sin requisitos fiscales | \$469.00 |
| Total documentación no procedente | \$18,411.84 |

SEGUNDO TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de julio de dos mil diez, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$5,219.03 (cinco mil doscientos diecinueve pesos 03/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Junio | \$5,219.03 |
| Total | \$5,219.03 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-------|------------|------------------|-------------|---------|------------------------------|
| 25907 | 19/05/2010 | DIGYTEC SA DE CV | MEMORIA USB | 140.00 | FACTURA NO RECONOCIDA EN SAT |
| | | | SUMA TOTAL | 140.00 | |

La cual se observa para su aclaración en base a los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|---------|------------|---|---------------------|----------|----------------|
| 27692 | 02/05/2010 | COMPAÑIA PROPIETARIA DE HOTELES S DE RL DE CV | HOSPEDAJE | 2,629.66 | FUERA DEL EDO* |
| BOLET O | 09/04/2010 | GRUPO ESTRELLA BLANCA | PASAJE SALTILLO DGO | 400.00 | FUERA DEL EDO |
| | | | SUMA TOTAL | 3,029.66 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|------|------------|-----------------------------|-----------------------------|----------|--------------------------------------|
| 3052 | 28/05/2010 | GRUPO PARISINA SA DE CV | ARTICULOS PARA MANUALIDADES | 350.87 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| A236 | 16/06/2010 | JUAN ANTONIO NUÑEZ CEBALLOS | MEDICAMENTOS | 1,500.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| | | | SUMA TOTAL | 1,850.87 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base a los artículos 32 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 32.

Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5 anexos a este reglamento.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|------|------------|------------------------|-----------------|---------|----------------|
| 1983 | 02/05/2010 | TIENDAS EXTRA SA DE CV | SIN DESCRIPCIÓN | 198.50 | SIN REQUISITOS |
| | | | SUMA TOTAL | 198.50 | |

La cual se observa para su aclaración en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización y el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación que a la letra dicen:

Artículo 37

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

- I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave de registro federal de contribuyentes de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del establecimiento en el que expidan los comprobantes.
- II.- Contener el número de folio asignado por el Servicio de Administración Tributaria o por el proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales y el sello digital a que se refiere la fracción IV, inciso b) y c) del artículo 29 de este Código.
- III.- Lugar y fecha de expedición.
- IV.- Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
- V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.
- VI.- Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número y letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuestos en su caso.
- VII.- Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

...

La documentación detectada como no procedente del segundo trimestre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación no reconocida en el SAT | \$140.00 |
| Documentación de gastos realizados fuera del Estado y de los que no se presentó justificación | \$3,029.66 |
| Gastos que no se vinculan con la actividad ordinaria de partido | \$1,850.87 |
| Documentación sin requisitos fiscales | \$198.50 |
| Total documentación no procedente | \$5,219.03 |

TERCER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha doce de noviembre de dos mil diez, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó

documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$18,373.99 (dieciocho mil trescientos setenta y tres pesos 99/100 m.n.) de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Julio | \$18,373.99 |
| Total | \$18,373.99 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|---------|------------|------------------------------------|-------------|----------|------------------|
| LL61803 | 23/04/2010 | CENTRO LLANERO DE PARRAL SA | BALANCEO | 4,932.62 | FUERA DEL ESTADO |
| BOLETO | 12/07/2010 | AUTOTRANSPORTES UNIDOS DE SINALOA | PASAJE | 145.00 | FUERA DEL ESTADO |
| BOLETO | 12/07/2010 | TRANSPORTES TAMAULIPAS SA DE CV | PASAJE | 431.00 | FUERA DEL ESTADO |
| BOLETO | 12/07/2010 | AUTOBUSES ESTRELLA BLANCA SA DE CV | PASAJE | 100.00 | FUERA DEL ESTADO |
| 2173014 | 07/05/2010 | OPERADORA FUTURAMA SA DE CV | ALIMENTOS | 494.59 | FUERA DEL ESTADO |
| LL61804 | 23/04/2010 | CENTRO LLANERO DE PARRAL SA | ACUMULADOR | 1,140.00 | FUERA DEL ESTADO |
| 2187115 | 23/04/2010 | OPERADORA FUTURAMA SA DE CV | ALIMENTOS | 176.88 | FUERA DEL ESTADO |
| BOLETO | 24/06/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 740.00 | FUERA DEL ESTADO |
| | | | SUMA TOTAL | 8,160.09 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-----|------------|------------------------|-----------------------|----------|-----------------------------|
| 433 | 16/07/2010 | ENRIQUE SALAZAR GARCIA | HONORARIOS ASIMILADOS | 4,000.00 | SIN FIRMA DE QUIEN AUTORIZA |
| | | | SUMA TOTAL | 4,000.00 | |

La cual se observa para su aclaración en base a los artículos 30 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 30

Los comprobantes que presenten los partidos políticos por concepto de sueldos, salarios, prestaciones, compensaciones y apoyo a sus trabajadores deberán especificar:

Nombre completo, registro federal de contribuyentes y firma de quien recibo el pago;

Días laborados, fecha de pago, área de adscripción, firma de funcionario autorizado para validar el pago; y
Las retenciones establecidas por las disposiciones fiscales y de seguridad social aplicables, en su caso.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-------|------------|-----------------------------|-------------|----------|---------------------------------|
| 50014 | 02/08/2010 | MARIA MERCEDES BELTRAN RIOS | COMBUSTIBLE | 1,430.07 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| | | | SUMA TOTAL | 1,430.07 | |

La cual se observa para su aclaración en base al artículo 23 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 23. Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|------|------------|-----------------------------|-------------------|----------|--------------------------------------|
| A234 | 14/07/2010 | JUAN ANTONIO NUÑEZ CEBALLOS | MEDICAMENTOS | 1,500.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 2033 | 12/07/2010 | JESUS SILVA RAMIREZ | ACEITES Y FILTROS | 900.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| | | | SUMA TOTAL | 2,400.00 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base a los artículos 32 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 32.

Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5 anexos a este reglamento.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-------|------------|----------------------------------|-------------|----------|----------------|
| 213 | 30/07/2010 | MARIA ELENA SIFUENTES MARETLI | ALIMENTOS | 122.00 | SIN REQUISITOS |
| 20163 | 23/07/2010 | CARNICERIA LOS CORRALES SA DE CV | ALIMENTOS | 408.83 | SIN REQUISITOS |
| 7 | | | | | |
| 44444 | 14/07/2010 | MARIA ELENA TORRES MONTELONGO | ALIMENTOS | 112.99 | SIN REQUISITOS |
| A | | | | | |
| 15515 | 08/06/2010 | PEDRO TOQUERO GUTIERREZ | COMBUSTIBLE | 240.06 | SIN REQUISITOS |
| 8 | | | | | |
| 26 | 30/07/2010 | JUAN CARLOS DIAZ PASILLAS | COMBUSTIBLE | 1,499.95 | SIN REQUISITOS |
| | | | SUMA TOTAL | 2,383.83 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base a los artículos 37 del Reglamento de Fiscalización y el artículo 29-A del código Fiscal de la Federación que a la letra dicen:

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave de registro federal de contribuyentes de quién los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del establecimiento en el que expidan los comprobantes.

II.- Contener el número de folio asignado por el Servicio de Administración Tributaria o por el proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales y el sello digital a que se refiere la fracción IV, inciso b) y c) del artículo 29 de este Código.

III.- Lugar y fecha de expedición.

IV.- Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

VI.- Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número y letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuestos en su caso.

VII.- Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

...

La documentación detectada como no procedente del tercer trimestre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Documentación de gastos realizados fuera del Estado y de los que no se presentó justificación | \$8,160.09 |
| Documentación sin firma de quien autoriza | \$4,000.00 |
| Documentación sin firma de recibido en póliza | \$1,430.07 |
| Gastos que no se vinculan con la actividad ordinaria de partido | \$2,400.00 |
| Documentación sin requisitos fiscales | \$2,383.83 |
| Total documentación no procedente | \$18,373.99 |

CUARTO TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha quince de febrero de dos mil once, correspondiente al informe anual del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$362,858.51 (trescientos sesenta y dos mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 51/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-----------|-----------------------|
| Octubre | \$215,497.61 |
| Noviembre | \$39,433.17 |
| Diciembre | \$107,927.73 |
| Total | \$362,858.51 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-----|------------|----------------------|-------------|----------|--------------------|
| 29 | | | | | |
| 1 | 16/11/2010 | JESUS GARCIA CARDERO | REPAP | 4,000.00 | COPIA IFE ILEGIBLE |
| | | | SUMA TOTAL | 4,000.00 | |

La cual se observa para su aclaración en base a los artículos 28 y 30 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 28.

Los reconocimientos que los partidos políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados

(Reconocimientos por actividades políticas o REPAP o cualquiera denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el período de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

...

Artículo 30.

Los comprobantes que presenten los partidos políticos por concepto de sueldos, salarios, prestaciones, compensaciones y apoyo a sus trabajadores deberán especificar:

Nombre completo, registro federal de contribuyentes y firma de quien recibe el pago;

Días laborados, fecha de pago, área de adscripción, firma de funcionario autorizado para validar el pago; y

Las retenciones establecidas por las disposiciones fiscales y de seguridad social aplicables, en su caso.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

A large, complex handwritten signature or scribble is positioned on the right side of the page, overlapping the text area. It consists of several overlapping loops and lines, with some legible characters like 'M' and 'G' visible within the strokes. Below this main signature, there are several smaller, more distinct handwritten marks, including what appears to be a stylized 'G' and some vertical lines.

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCION | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-----------|------------|---|----------------------|-----------|--|
| 304 | 16/12/2011 | GONZALEZ MORALES | | | |
| 305 | 16/12/2011 | ANGEL HORARIO ROBLES MERAZ | | | |
| 307 | 16/12/2011 | JESUS IVAN RAMIREZ MALDONADO | | | |
| 306 | 16/12/2011 | FERMIN ROBLES MERCADO | REPAP | 4,000.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| 446 | 18/12/2011 | ESTEBAN LEYVA CASILLAS | HONORARIOS ASISTENTE | 4,500.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| 308 | 18/12/2011 | ANGEL HORARIO ROBLES MERAZ | REPAP | 2,000.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| 309 | 18/12/2011 | FAVIOLA EDITH CARRERA TORRECILLAS | REPAP | 2,500.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| 310 | 18/12/2011 | MANUEL VAZQUEZ SANCHEZ | REPAP | 2,500.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 14/01/2011 | CAMINOS Y PUENTES FEDERALES DE INGRESOS | AUTOPISTA | 86.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 02/01/2011 | FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | AUTOPISTA | 100.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 02/01/2011 | FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | AUTOPISTA | 98.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 02/01/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 131.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 02/01/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 131.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| WACC4407 | 15/01/2011 | NUEVA WALMART DE MEXICO S DE RL DE CV | ALIMENTOS | 259.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 07/02/2011 | FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | AUTOPISTA | 108.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 08/02/2011 | FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | AUTOPISTA | 108.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 08/02/2011 | FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | AUTOPISTA | 32.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 07/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 84.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 07/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 98.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 07/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 98.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 07/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 131.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 08/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 98.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 08/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 98.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 08/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 35.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| BOLETO | 08/02/2011 | AUTOPISTA DE CUOTA SA DE CV | AUTOPISTA | 84.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| B1567 | 30/01/2011 | SERVICIO VAZQUEZ SA DE CV | COMBUSTIBLE | 1,310.82 | DE OTRO EJERCICIO |
| A724 | 08/01/2011 | SERVICIO VAZQUEZ SA DE CV | COMBUSTIBLE | 100.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| A857 | 17/01/2011 | SERVICIO VAZQUEZ SA DE CV | COMBUSTIBLE | 100.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| B1505 | 28/01/2011 | SERVICIO VAZQUEZ SA DE CV | COMBUSTIBLE | 1,490.32 | DE OTRO EJERCICIO |
| HGCCE1154 | 01/02/2011 | HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV | CANDADO | 339.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| HGCCE113 | 23/01/2011 | HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV | PINTURA | 369.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| E107 | 19/01/2011 | ELENA GARZA ESCOBOSA | COMBUSTIBLE | 132.60 | DE OTRO EJERCICIO |
| 90003 | 26/01/2011 | SUPER SERVICIO DN ALFONSO S DE RL DE CV | COMBUSTIBLE | 300.12 | DE OTRO EJERCICIO |
| A658 | 04/01/2011 | SERVICIO VAZQUEZ SA DE CV | COMBUSTIBLE | 120.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| A799 | 12/01/2011 | SERVICIO VAZQUEZ SA DE CV | COMBUSTIBLE | 100.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| D17333 | 06/01/2011 | COMBUSTIBLES DE CANATLAN SA DE CV | COMBUSTIBLE | 5,100.29 | DE OTRO EJERCICIO |
| 314 | 20/12/2011 | FERNANDO MORENO MORENO | REPAP | 4,000.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| 315 | 20/12/2011 | CESAR ALAN JUAREZ COMPEAN | REPAP | 3,500.00 | DE OTRO EJERCICIO |
| 317 | 20/12/2011 | MIGUEL LAZARDE RAMOS | REPAP | 4,000.00 | DE OTRO EJERCICIO SIN COPIA IFE |
| | | | | | DE OTRO EJERCICIO SIN COPIA IFE SIN FIRMA DE |
| 318 | 20/12/2011 | FIDELINA RUIZ RIOS | REPAP | 4,000.00 | RECIBIDO EN POLIZA |
| 300 | 16/12/2011 | EVER POSADA DUARTE | REPAP | 3,500.00 | DE OTRO EJERCICIO SIN COPIA IFE |
| 301 | 16/12/2011 | SAID EUGENIO AGUIRRE BARRON | REPAP | 3,500.00 | DE OTRO EJERCICIO SIN COPIA IFE SIN FIRMA |
| | | | SUMA TOTAL | 60,700.20 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base a los artículos 23 y 28 del Reglamento de Fiscalización y el artículo 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta que a la letra dicen:

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 28.

Los reconocimientos que los partidos políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por actividades políticas o REPAP o cualquiera denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el período de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

Se deberá anexar copia de identificación oficial con firma del beneficiado.

...

Artículo 31

Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

XIX.- ...Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectuó la deducción.

...

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|----------|------------|--|-------------|---------|---------------|
| 10478 | 13/10/2010 | OPERADORA DE RESTAURANTES DEL ANGEL SA DE CV | ALIMENTOS | 596.00 | FUERA DEL EDO |
| 114278 | 12/10/2010 | OPERADORA VIPS S DE RL DE CV | ALIMENTOS | 399.60 | FUERA DEL EDO |
| 105836 | 13/10/2010 | OPERADORA VIPS S DE RL DE CV | ALIMENTOS | 307.20 | FUERA DEL EDO |
| 56149 | 10/10/2010 | GASTRONOMICA QUEBRACHO SA DE CV | ALIMENTOS | 650.00 | FUERA DEL EDO |
| P312898 | 13/10/2010 | DIESEL Y GASOLINA DE LA LAGUNA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 429.00 | FUERA DEL EDO |
| 37344 | 26/09/2010 | ERNESTINA MOTTA OSUNA | HOSPEDAJE | 320.01 | FUERA DEL EDO |
| F234242 | 27/10/2010 | NORMAN AUTO SERVICIO SA DE CV | COMBUSTIBLE | 400.00 | FUERA DEL EDO |
| 7204D | 30/06/2010 | LA MAJADA DE TORREON SA DE CV | ALIMENTOS | 280.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 10/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 10/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 10/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 13/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 13/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 13/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 13/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 10/10/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| CHL11413 | 29/10/2010 | ONUS COMERCIAL SA DE CV | VARIOS | 413.77 | FUERA DEL EDO |
| 7256 | 29/10/2010 | OPERADORA DE ALIMENTOS BRAFER SA DE CV | ALIMENTOS | 332.99 | FUERA DEL EDO |
| 105724 | 11/10/2010 | OPERADORA VIPS S DEL RL DE CV | ALIMENTOS | 432.00 | FUERA DEL EDO |
| 02929 | 29/10/2010 | SUPER MAYOREO DE CARNES DE PARRAL SA DE CV | ALIMENTOS | 214.65 | FUERA DEL EDO |
| TP45759 | 18/10/2010 | DIESEL Y GASOLINA DE LA LAGUNA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 299.01 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 28/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 28/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |

| | | | | | |
|---------|------------|---|---------------------|-----------|---|
| BOLETO | 28/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 28/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 26/10/2010 | AUTOBUSES DE LA PIEDAD SA DE CV | PASAJE | 185.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 27/11/2010 | AUTOBUSES DE ORIENTE ADO SA | PASAJE | 118.00 | FUERA DEL EDO |
| 27492B | 12/11/2010 | GASOLINERA CUMBRES SA DE CV | COMBUSTIBLE | 270.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 27/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 02/11/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 21/11/2010 | AUTOBUSES ESTRELLA BLANCA SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 28/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 26/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 720.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 03/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 26/11/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 780.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 09/12/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 19/12/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 502.50 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 06/12/2010 | AUTOBUSES ESTRELLA BLANCA SA DE CV | PASAJE | 165.00 | FUERA DEL EDO |
| B29147 | 11/12/2010 | FERRETERIA AMAYA SA DE CV | MAT. ELECTRICO | 958.72 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 28/12/2010 | GOBIERNO DEL EDO DE CHIH. | AUTOPISTA | 49.00 | FUERA DEL EDO |
| 108799 | 17/12/2010 | OPERADORA VIPS S DE RL DE CV | ALIMENTOS | 379.00 | FUERA DEL EDO |
| 81701 | 21/12/2010 | TONY DE LA LAGUNA SA DE CV | ALIMENTOS | 617.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 04/12/2010 | AUTOS PULLMAN | PASAJE | 92.00 | FUERA DEL EDO |
| 163638 | 11/10/2010 | LERMA SA | HOSPEDAJE | 1,190.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 14/12/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 14/12/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| 26602 | 04/12/2010 | RESTAURANTES TOKS SA DE CV | ALIMENTOS | 699.50 | FUERA DEL EDO |
| T4652 | 22/12/2010 | DIESEL Y GASOLINA DE LA LAGUNA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 235.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 19/12/2010 | AUTOTRANSPORTES HERRADURA DE PLATA SA DE CV | PASAJE | 300.00 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 09/12/2010 | TURISTAR CINCO ESTRELLAS SA DE CV | PASAJE | 935.00 | FUERA DEL EDO |
| 99 | 11/12/2010 | LUIS ALONSO CARRERA MARTINEZ | PINTURA | 180.00 | FUERA DEL EDO |
| B29148 | 11/12/2010 | FERRETERIA AMAYA SA DE CV | TORNILLO TABLA ROCA | 59.37 | FUERA DEL EDO |
| B29146 | 11/12/2010 | FERRETERIA AMAYA SA DE CV | TORNILLO TABLA ROCA | 1,105.18 | FUERA DEL EDO |
| BOLETO | 22/01/2011 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 176.00 | FUERA DEL EDO DE OTRO EJERCICIO |
| 2306424 | 21/12/2010 | OPERADORA FUTURAMA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 567.49 | FUERA DEL EDO SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| BOLETO | 17/12/2010 | OMNIBUS DE MEXICO SA DE CV | PASAJE | 755.00 | FUERA DEL EDO Y POLIZA EN BLANCO |
| | | SUMA TOTAL | | 33,572.99 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 25 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 25.

Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|--------|------------|---|-------------|---------|----------------------|
| BOLETO | 27/07/2010 | CAMINOS Y PUENTES FEDERALES DE INGRESOS | AUTOPISTA | 36.00 | SIN POLIZA DE CHEQUE |
| BOLETO | 05/09/2010 | CAMINOS Y PUENTES FEDERALES DE INGRESOS | AUTOPISTA | 36.00 | SIN POLIZA DE CHEQUE |
| A484 | 29/12/2010 | SERVICIO VAZQUEZ GALINDO SA DE CV | COMBUSTIBLE | 120.00 | SIN POLIZA DE CHEQUE |
| A406 | 24/12/2010 | SERVICIO VAZQUEZ GALINDO SA DE CV | COMBUSTIBLE | 140.00 | SIN POLIZA DE CHEQUE |
| A609 | 31/12/2010 | SERVICIO VAZQUEZ GALINDO SA DE CV | COMBUSTIBLE | 100.00 | SIN POLIZA DE CHEQUE |
| | | | SUMA TOTAL | 432.00 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 23 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 23. Reglamento de Fiscalización.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|----------|------------|----------------------------------|---------------------|-----------|---|
| POSA1326 | 23/10/2010 | OFFICE DEPOT DE MEXICO SA DE CV | ARCHIVERO IMPRESORA | 5,843.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| 1562 | 31/10/2010 | JOSE SAMUEL S CARRILLO MORENO | ALIMENTOS | 2,500.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| 9694 | 12/06/2010 | CUATRO PEÑASCOS SA DE CV | COMBUSTIBLE | 3,000.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| RECIBO | 18/10/2010 | COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD | LUZ | 2,161.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| RECIBO | 05/11/2010 | TELEFONOS DE MEXICO SAB DE CV | TELEFONO | 2,667.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| 10321 | 06/12/2010 | CUATRO PEÑASCOS SA DE CV | COMBUSTIBLE | 2,850.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| A06704 | 28/12/2010 | DISTRIBUIDORES MANA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 2,400.01 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| | | | | | SIN CHEQUE NOMINATIVO SIN JUSTIFICACION |
| 2125 | 01/12/2010 | MIGUEL ANGEL LAZALDE RAMOS | MANTTO VEHICULO | 13,003.60 | SIN CHEQUE NOMINATIVO SIN JUSTIFICACION |
| 38820A | 25/12/2010 | PEDRO TOQUERO GUTIERREZ | COMBUSTIBLE | 2,640.00 | SIN CHEQUE NOMINATIVO |
| | | | SUMA TOTAL | 37,064.61 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización y el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta que a la letra dicen:

Artículo 24.

Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31

Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos

mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado."

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|---------|------------|---|---------------|----------|---------------------------------|
| 7236 | 30/07/2010 | SURTIMODA DE LA LAGUNA SA DE CV | TELEFONO | 18.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 29725 | 24/07/2010 | BERTHA BARRERA VALENZUELA | ALIMENTOS | 759.80 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 2301 | 10/06/2010 | PATRICIA MARIA SIFUENTES PONCE | ARRENDAMIENTO | 1,508.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 1330 | 10/06/2010 | COSMOS 21 SA DE CV | TELEFONO | 50.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 1329 | 10/06/2010 | COSMOS 21 SA DE CV | TELEFONO | 210.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| A10014 | 01/07/2010 | ARY SUPER EXPRESS V SA DE CV | COMBUSTIBLE | 100.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| A11007 | 14/09/2010 | ARY SUPER EXPRESS V SA DE CV | COMBUSTIBLE | 585.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 2320 | 30/06/2010 | PATRICIA MARIA SIFUENTES PONCE | ARRENDAMIENTO | 1,508.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 1349 | 19/10/2010 | COSMOS 21 SA DE CV | TELEFONO | 50.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 74214B | 04/11/2010 | SONIA MARISA BRECEDA RIOS | COMBUSTIBLE | 500.00 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 88395 | 20/12/2010 | SUPER SERVICIO DN ALFONSO S DE RL DE CV | COMBUSTIBLE | 100.13 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| A294845 | 22/12/2010 | SUPER SERVICIO VIVA VILLA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 340.76 | SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| | | | SUMA TOTAL | 5,891.69 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 23 del Reglamento de fiscalización que a la letra dice:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|-----|------------|------------------------------|-------------|----------|---------------|
| | 01/10/2010 | JESUS IVAN RAMIREZ MALDONADO | REPAP | 7,000.00 | SIN FOLIO |
| | 01/10/2010 | FERMIN ROBLES MERCADO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| | 01/10/2010 | ENRIQUE VILLARREAL DIAZ | REPAP | 3,500.00 | SIN FOLIO |
| | 01/10/2010 | RENE GALINDO BUSTAMANTE | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| | 01/10/2010 | ISRAEL SOTO PEÑA | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |

| | | | | |
|------------|----------------------------------|------------|------------|-----------|
| 01/10/2010 | BRENDA AZUCENA ROSAS GAMBOA | REPAP | 3,500.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | ROSA ELIA LEAL BUSTAMANTE | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | DELFINO VALENZUELA MERAZ | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | JORGE ROSALES MARQUEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | VICTOR GARZA ROJAS | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | ROSA LAURA GONZALEZ LOERA | REPAP | 2,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | GAMALIEL OCHOA SERRANO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | JOSE POSADA SANCHEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | GAMALIEL OCHOA SERRANO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | JOSE HILARIO ROMAN GONZALEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | JORGE HERIBERTO ZUÑIGA VILLASANA | REPAP | 3,500.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | EDGAR ROMAN GONZALEZ | REPAP | 3,500.00 | SIN FOLIO |
| 01/10/2010 | OSCAR MARTINEZ LOPEZ | REPAP | 3,500.00 | SIN FOLIO |
| 02/10/2010 | JESUS GARCIA CORDERO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 02/10/2010 | CECILIO CAMPOS JIMENEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 02/10/2010 | JUAN JOSE HERNANDEZ GARCIA | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 02/10/2010 | FERNANDO MORENO MORENO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 08/10/2010 | ALVARO PULGARIN SOTO | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 14/10/2010 | MANUEL DE JESUS TORRES NAVA | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 17/10/2010 | JUAN RAMIREZ MALDONADO | REPAP | 7,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | FERMIN ROBLES MERCADO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | ENRIQUE VILLARREAL DIAZ | REPAP | 3,500.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | RENE GALINDO BUSTAMANTE | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | ISRAEL SOTO PEÑA | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | BRENDA AZUCENA ROSAS GAMBOA | REPAP | 3,500.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | DELFINO VALENZUELA MERAZ | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | JORGE ROSALES MARQUEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | CESAR JUAREZ CONPEAN | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | VICTOR GARZA ROJAS | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | GAMALIEL OCHOA SERRANO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | OSCAR POSADA SANCHEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | JESUS GARCIA CORDERO | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | CECILIO CAMPOS JIMENEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | JUAN JOSE HERNANDEZ GARCIA | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 18/10/2010 | HUMBERTO SERRATO SANCHEZ | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 21/10/2010 | MANUE DE JESUS TORRES NAVA | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| 25/10/2010 | ROSA ELIA LEAL BUSTAMANTE | REPAP | 3,000.00 | SIN FOLIO |
| 25/10/2010 | JOSE ILARIO ROMAN GONZALEZ | REPAP | 4,000.00 | SIN FOLIO |
| | | SUMA TOTAL | 163,500.00 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base al artículo 28 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dice:

Artículo 28

Los reconocimientos que los partidos políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas en actividades de apoyo político relacionadas con su operación ordinaria, deberán ser documentados con recibos foliados (Reconocimientos por actividades políticas o REPAP o cualquiera denominación que reciban) que especifiquen el nombre y firma de la persona a quien se efectuó el pago, su domicilio y teléfono, el monto y la fecha del

pago, el tipo de servicio prestado al partido político y el periodo de tiempo durante el cual se realizó el servicio.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|----------|------------|---|---------------------|-----------|--------------------------------------|
| 4120ED | 21/10/2010 | POR DISTINCION SA DE CV | PRENDAS VESTIR | 315.98 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 2218 | 16/10/2010 | JESUS SILVA RAMIREZ | MANTTO EQ TRANSP | 424.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 60106D | 15/10/2010 | AUTOELECTRICA DURANGO SA DE CV | BOBINA | 450.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| A88824 | 05/10/2010 | BENITO OGANDO ARREDONDO | REFACCIONES | 1,480.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 616 | 06/10/2010 | ESTELA ORTIZ MACIEL | SERVICIO Y REFACC | 464.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 449 | 01/10/2010 | MARTHA PATRICIA MARROQUIN CHAVEZ | SERVICIO Y REFACC | 624.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 6568 | 07/10/2010 | AVALOS HERMANOS SA DE CV | SERVICIO Y REFACC | 1,000.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 6564 | 07/10/2010 | AVALOS HERMANOS SA DE CV | SERVICIO Y REFACC | 1,600.01 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 43688 | 29/10/2010 | TRANSMISIONES AUTOMATICAS DE LA PEÑA SA | SERVICIO Y REFACC | 1,160.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| A88825 | 05/10/2010 | BENITO OGANDO ARREDONDO | SERVICIO Y REFACC | 280.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 131436 | 06/10/2010 | BRENDA OGANDO TALAMANTES | SERVICIO Y REFACC | 280.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 3234 | 06/10/2010 | SERVICIOS DE SALUD DE DURANGO | MAT. ASTEOSINTESIS | 5,150.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| AA15001 | 08/10/2010 | LLANTAS Y RINES DEL GUADIANA SA DE CV | SERVICIO Y REFACC | 3,702.76 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 90712 | 04/10/2010 | NUEVA WALMART D E MEXICO S DE RL DE CV | SATIN | 890.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| A7444 | 04/10/2010 | MA GUADALUPE CHAVEZ CARDIEL | HERRAMIENTAS | 140.36 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 2124 | 30/11/2010 | MIGUEL ANGEL LAZALDE RAMOS | MANTTO VEHICULO | 13,011.14 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 47850 | 29/11/2010 | HOSPITAL SAN JORGE SA DE CV | APLICACIÓN MEDICAME | 1,817.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 225 | 19/12/2010 | LEON FELIPE RIVERA DEVORA | HONORARIOS MEDICO | 500.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 3276 | 06/12/2010 | SANDRA VERONICA SALAS GUTIERREZ | LENTES GRADUADOS | 7,000.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 548E | 21/12/2010 | MARIA DEL CARMEN NEVAREZ GARIBAY | AGUINALDOS | 275.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 547E | 21/12/2010 | MARIA DEL CARMEN NEVAREZ GARIBAY | AGUINALDOS | 550.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 32343 | 02/12/2010 | ANDRES RAMIREZ LOPEZ | KIT DE FRENOS | 200.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| BAU00023 | 13/12/2010 | FARMACIA GUADALAJARA SA DE CV | MEDICAMENTO | 123.19 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 32372B | 15/12/2010 | JAVIER IBARRA GUILLEN | ACUMULADOR ACEITE | 1,456.02 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| AA838018 | 13/11/2010 | SERVICIOS DE SALUD DE DGO | ECO | 226.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| AA838017 | 13/11/2010 | SERVICIOS DE SALUD DE DGO | CONSULT URG. | 106.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| 91 | 24/12/2010 | LLANTAL DEL CASTILLO SA DE CV | LLANTAS Y BALANCEO | 6,736.00 | NO SE VINCULA CON EL GASTO ORDINARIO |
| | | | SUMA TOTAL | 49,961.46 | |

Las cuales se observan para su aclaración en base a los artículos 32 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5 anexos a este reglamento.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En base a la revisión se detectaron las siguientes inconsistencias:

| No. | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|----------|------------|--|-----------------|----------|--|
| A0186 | | MARIA DEL CARMEN MARTINEZ BURCIAGA | ENMICADORA | 1,997.47 | SIN REQUISITOS |
| A0187 | | MARIA DEL CARMEN MARTINEZ BURCIAGA | PAPELERIA | 430.00 | SIN REQUISITOS |
| 911 | 26/11/2010 | ROBERTO GOMEZ HERNANDEZ | CORONA FUNEBRE | 800.00 | SIN REQUISITOS |
| BEW10036 | 07/11/2010 | NUEVA WALMART DE MEXICO S DE RL DE CV | | 501.70 | SIN REQUISITOS |
| 2522 | 07/11/2010 | MAYRA LORENA GONZALEZ SALAZAR | ALIMENTOS | 384.00 | SIN REQUISITOS |
| 156459 | 18/11/2010 | PEDRO TOQUERO GUTIERREZ | COMBUSTIBLE | 120.04 | SIN REQUISITOS |
| TIKET | 07/11/2010 | MAYRA LORENA GONZALEZ SALAZAR | ALIMENTOS | 349.00 | SIN REQUISITOS |
| 156708 | 03/12/2010 | PEDRO TOQUERO GUTIERREZ | COMBUSTIBLE | 300.00 | SIN REQUISITOS |
| 601BQ | 18/12/2010 | CONTROL LOCURSA DE CV | ROPA | 747.00 | SIN REQUISITOS |
| A377351 | 27/01/2011 | MADERERIA Y MATERIALES DE DURANGO SA DE CV | MADERA | 3.00 | SIN REQUISITOS DE OTRO EJERCICIO |
| A377350 | 27/01/2011 | MADERERIA Y MATERIALES DE DURANGO SA DE CV | MADERA | 196.90 | SIN REQUISITOS DE OTRO EJERCICIO |
| 2306421 | 21/12/2010 | OPERADORA FUTURAMA SA DE CV | SIN DESCRIPCION | 416.45 | SIN REQUISITOS FUERA DL EDO |
| 56827 | 21/12/2010 | RAFAEL ANTONIO CHAVEZ CARMONA | VARIOS | 240.00 | SIN REQUISITOS FUERA DL EDO |
| 78403A | | SERVICIO JACARANDA SA DE CV | COMBUSTIBLE | 1,150.00 | SIN REQUISITOS SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| 1217 | | COSMOS 21 SA DE CV | TELEFONO | 100.00 | SIN REQUISITOS Y SIN FIRMA DE RECIBIDO EN POLIZA |
| | | | SUMA TOTAL | 7,735.56 | |

La cual se observa para su aclaración en base al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización y el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación que a la letra dicen:

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de

Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad incluidos sus estados financieros.

Artículo 29-A

Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave de registro federal de contribuyentes de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del establecimiento en el que expidan los comprobantes.

II.- Contener el número de folio asignado por el Servicio de Administración Tributaria o por el proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales y el sello digital a que se refiere la fracción IV, inciso b) y c) del artículo 29 de este Código.

III.- Lugar y fecha de expedición.

IV.- Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

VI.- Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número y letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuestos en su caso.

VII.- Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

...

La documentación detectada como no procedente del cuarto trimestre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|--------------|
| Documentación copia de identificación oficial anexa ilegible | \$4,000.00 |
| Documentación de otro ejercicio | \$60,700.20 |
| Documentación de gastos realizados fuera del Estado y de los que no se presentó justificación | \$33,572.99 |
| Documentación sin póliza anexa | \$432.00 |
| Documentación sin cheque nominativo | \$37,064.61 |
| Documentación sin firma de recibido en póliza | \$5,891.69 |
| Documentación sin folio | \$163,500.00 |
| Gastos que no se vinculan con la actividad ordinaria de partido | \$49,961.46 |
| Documentación sin requisitos fiscales | \$7,735.56 |
| Total documentación no procedente | \$362,858.51 |

OBSERVACIONES GENERALES AL PARTIDO

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectaron cheques faltantes los cuales aparecen cobrados en los estado de cuenta del partido con los números 176 de fecha tres de noviembre de dos mil diez, 177 de fecha tres de noviembre de dos mil diez y 229 de fecha

diecinueve de noviembre de dos mil diez, lo que se observa de conformidad con los artículos 23 y 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros."

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, no presenta pólizas de ingresos de los meses de julio a diciembre, balanzas de comprobación y auxiliares de catalogo, relación de personas a quien se les entregó reconocimientos por actividades partidistas, Estados de cuenta bancarios de los meses julio, agosto, septiembre y octubre, así como las conciliaciones bancarias de los meses julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de la cuenta número 4049972003 de HSBC México, S.A., cancelación de la cuenta número 4039602750 de HSBC México, S.A., inventario físico de bienes muebles e inmuebles, formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5 anual, lo cual se observa para su aclaración en base a los artículos 5, 32, 34, 35 y 37 del Reglamento de Fiscalización que a la letra dicen:

Artículo 5.

Los ingresos en efectivo y en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento a que se refiere el artículo 84 de la ley electoral, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por la propia ley y el presente reglamento.

Artículo 32.

Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5 anexos a este reglamento.

Artículo 34.

Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral;

- I.-Registros contables de los ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.-Balanzas de comprobación mensuales
- III.-Documentación comprobatoria;
- IV.-Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas
- V.-Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y
- VI.-Formato trimestral, anexo al presente reglamento.
- VII.-Reporte de pasivos, donde se muestra su afectación en el periodo.

Artículo 35.

Junto con el informe anual deberán remitirse a la autoridad electoral:

- I.-Balanzas de comprobación mensuales y la anual;
- II.-Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas.
- III.-El control de las actividades de autofinanciamiento;
- IV.-El registro de donativos recibidos;
- V.-El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
- VI.-Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5, anexos al presente reglamento.

Artículo 37.

La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Derivado de la revisión que con motivo del informe del gasto ordinario ejercicio dos mil diez que efectuó la Comisión de Fiscalización a la documentación presentada por el Partido de la Revolución Democrática, se solicita aclarar la procedencia de los ingresos por \$1'980,697.48 (un millón novecientos ochenta mil seiscientos noventa y siete pesos 48/100 m.n.)

Así como un faltante por comprobar de \$241,639.68 (doscientos cuarenta y un mil seiscientos treinta y nueve pesos 68/100 m.n.), el cual se determina de la siguiente manera:

| | |
|---|--------------|
| Saldo Inicial | 28,360.27 |
| Más ingresos determinados en la revisión | 1'980,697.48 |
| Documentación a comprobar | 2'009,057.75 |
| Menos documentación presentada por el partido | 1'767,418.07 |
| Faltante de comprobación | 241,639.68 |

Lo que se observa de conformidad con el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23.

Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Bajo ésta situación, la suma de la documentación no procedente del informe anual dos mil diez da un total \$646,503.05 (seiscientos cuarenta y seis mil quinientos tres pesos 05/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|------------------------|--------------|
| Primero | \$18,411.84 |
| Segundo | \$5,219.03 |
| Tercero | \$18,373.99 |
| Cuarto | \$362,858.51 |
| Documentación faltante | \$241,639.68 |
| Total no procedente | \$646,503.05 |

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los artículos 94 fracciones III, VI, y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango, y 23, 24, 25, 26, 30, 32, 33, 35, 36, 37, 38, 39, y los demás aplicables del Reglamento de Fiscalización, se le notifican las observaciones detectadas para que, dentro de los diez días hábiles siguientes proceda, en su caso, a solventar ante la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, en las audiencias de solventación que se verificarán de conformidad al artículo 39 del Reglamento de Fiscalización:

En la ciudad de Durango, Dgo., a los treinta y un días del mes de mayo de dos mil once.

16. Que el quince de junio del dos mil once a las catorce horas con cuarenta y cinco minutos los CC. Jesús Iván Ramírez Maldonado y Fermín Robles Mercado, Presidente y Secretario de Finanzas del Partido de la Revolución Democrática respectivamente, acuden a las oficinas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana a efecto de llevar a cabo la audiencia de solventación a que se refiere el artículo 39 del Reglamento de Fiscalización. En este sentido, presentan lo siguiente:

Formato CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5 anuales, balanzas de comprobación; por lo que, al solventar la irregularidad detectada, **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se da por solventada la observación.**

Balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2010; por lo que, al solventar la irregularidad detectada **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se da por solventada la observación.**

Inventario al 31 de diciembre de 2010; por lo que, al solventar la irregularidad detectada **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se da por solventada la observación.**

Veinte Pólizas de diario correspondientes a comprobación de gastos del 2010, por un importe total de \$49,327.60 (cuarenta y nueve mil trescientos veintisiete pesos 60/100 m.n.), con lo cual, se disminuye el importe observado como faltante de documentación por \$241,639.68 (doscientos

cuarenta y un mil seiscientos treinta y nueve pesos 68/100 m.n.) señalada en el pliego transcrito en el considerando anterior, quedando ésta en \$192,312.08 (ciento noventa y dos mil trescientos doce pesos 08/100 m.n.). **A juicio de esta Comisión de Fiscalización, la observación se da por solventada,** toda vez que este importe pendiente de comprobación pasa a formar parte del saldo final del partido al tratarse de gastos clasificados como pendientes de comprobación por parte de los Comités Municipales.

Tres conciliaciones bancarias y estados de cuenta de julio a diciembre de la cuenta 040396602750; por lo que, al solventar la irregularidad detectada **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se da por solventada la observación.**

Cuatro conciliaciones bancarias y estados de cuenta de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de la cuenta 040499720031; por lo que, al solventar la irregularidad detectada **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se da por solventada la observación.**

Movimientos auxiliares del catálogo del 1 de enero al 31 de diciembre 2010; por lo que, al solventar la irregularidad detectada **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se da por solventada la observación.**

Anexan también oficio aclaratorio en una hoja en cuanto a la procedencia de los ingresos, señalando los importes recibidos en cada uno de los meses de enero a diciembre de dos mil diez, los cuales coinciden con los importes del financiamiento público que se entregaron al partido mensualmente, sin embargo, al contar con los movimientos auxiliares del catálogo, se detectaron cargos por cheque no cobrado 2008 y ajustes por reexpresión 2007 y 2008. **A juicio de esta Comisión de Fiscalización, los ingresos del Partido de la Revolución Democrática durante el ejercicio dos mil diez quedaron plenamente demostrados.**

El Partido presenta también oficio aclaratorio donde señala lo siguiente:

Primero: anexa copia fotostática de la credencial de elector de García Cordero Jesús, **con lo que se subsana la observación detectada** al REPAP número 291 por \$4,000.00 (cuatro mil pesos 00/100 m.n.)

Segundo: Señala que por motivo de que el PRD no pudo disponer de los recursos que le fueron asignados por concepto de prerrogativa correspondiente a los meses de agosto y septiembre del año 2010 sino hasta el mes de octubre, se da un desfase en la entrega de prerrogativas a los municipios, lo que trajo como consecuencia que un alto porcentaje de comprobantes de gastos llegaran con 45 o 60 días después de lo normal, afectando con ello la comprobación oportuna de gastos.

El partido trata de solventar con esta aclaración lo clasificado como "de otro ejercicio", ya que la comprobación presentada, tal y como se señala en el Pliego de Observaciones, corresponde a facturas del ejercicio dos mil once, **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, no se da por solventada la observación,** toda vez que estos gastos debieron de haberse clasificado

contablemente como gastos por comprobar. Lo anterior de conformidad con el artículo 32 párrafo segundo del Reglamento de Fiscalización.

Tercero: Que en virtud de que el Partido de la Revolución Democrática es un partido nacional, los funcionarios y militantes acuden a reuniones y otros eventos en diferentes estados del territorio nacional, por lo que anexan documentos que justifican los traslados a eventos fuera del Estado. **Una vez que la Comisión de Fiscalización revisa los oficios de comisión presentados y los coteja con las invitaciones a eventos partidistas anexas, da por solventada la observación.**

Cuarto: El día 14 de junio, dentro del plazo considerado para subsanar las observaciones, acude a las oficinas del Instituto el C. Jorge Rosales Márquez a firmar las pólizas de los cheques número 328 y 310, con lo que, **a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se subsana la omisión.**

Quinto: que por motivo de la situación política y jurídica que atravesaba el partido en esos meses, no se pudo tener acceso a los documentos foliados ni saber que continuidad llevaban los números de cada documento (repap) en el momento de entregar el informe anual, sin embargo, una vez que solicitó copias fotostáticas al propio Instituto de lo entregado por el PRD a la Comisión de Fiscalización durante los primeros trimestres del ejercicio dos mil diez, se procedió a subsanar la irregularidad. **por lo que, a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se da por solventada la observación.**

Sexto: Anexamos contratos de comodato de cuatro vehículos que están al servicio del Partido de la Revolución Democrática, con lo que, a juicio de esta Comisión de Fiscalización, se permite vincular el gasto de mantenimiento de vehículos y de adquisición de combustible con el gasto ordinario del partido durante el ejercicio dos mil diez y **se da por solventada la observación.**

17. Que los conceptos señalados en el pliego de observaciones en cuanto a egresos determinados que no fueron solventados por el partido, por concepto de gastos realizados en otro ejercicio, sin cheque nominativo, gastos que no se vinculan con la actividad ordinaria del partido y ejercidos fuera del estado, suman un total de \$141,816.79 (ciento cuarenta y un mil ochocientos dieciséis pesos 79/100 m.n.), lo que equivale al 7.05% (siete punto cero cinco por ciento) de los ingresos que manejó el Partido de la Revolución Democrática durante el ejercicio dos mil diez. Así mismo, los conceptos que no fueron solventados satisfactoriamente hacen referencia a documentación es decir, que el Partido de la Revolución Democrática respaldó dichas operaciones con facturación, que no se encuentra en condiciones de ser considerada como deducible para efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y del Código Fiscal de la Federación en correlación con el Reglamento de Fiscalización vigentes al dos mil diez, por lo que esta Comisión de Fiscalización no considera graves las observaciones anteriores, y concluye que el Partido de la Revolución Democrática, cumplió razonablemente con la presentación de los informe trimestral y anual de sus ingresos y egresos, y que los recursos obtenidos

fueron empleados para el fin para el cual se otorgaron que es el ejercicio de sus actividades políticas ordinarias en el Estado durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

18. Que el total de los ingresos por \$2'009,057.75 (dos millones nueve mil cincuenta y siete pesos 75/100 m.n.), y los egresos por \$1'816,745.67 (un millón ochocientos dieciséis mil setecientos cuarenta y cinco pesos 67/100 m.n.), son los determinados en la revisión, arrojando como balance un saldo final de \$192,312.08 (ciento noventa y dos mil trescientos doce pesos 08/100 m.n.), lo que representa un 9.57% (nueve punto cincuenta y siete por ciento) del total de sus ingresos.

De lo anterior se concluye que los egresos del Partido de la Revolución Democrática se aplicaron conforme a la siguiente tabla.

| Concepto | Importe total | % que representa |
|------------------------------|---------------|------------------|
| Servicios Personales | 1'195,322.28 | 65.79 |
| Servicios Generales | 370,268.28 | 20.38 |
| Materiales y Suministros | 218,874.68 | 12.05 |
| Adquisición de Activos Fijos | 13,636.47 | 0.75 |
| Eventos especiales | 18,643.96 | 1.03 |
| Total | 1,816,745.67 | 100 |

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 92, 94 fracciones V y XII, 95, 96, 97 fracción VI y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y en consecuencia de la revisión realizada al informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, así como a toda la documentación comprobatoria presentada por el Partido de la Revolución Democrática sustento del desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal, del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Estado de Durango, somete a la consideración del H. Consejo Estatal Electoral, el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido de la Revolución Democrática, cumplió en tiempo, con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo 1 fracciones I y II, de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

SEGUNDO. El Partido de la Revolución Democrática, a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que

establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido de la Revolución Democrática, se determina que el origen del total del financiamiento obtenido, proviene del financiamiento público y rendimientos financieros, arrojando un total de recursos disponibles para el ejercicio dos mil diez de \$2'009,057.75 (dos millones nueve mil cincuenta y siete pesos 75/100 m.n.).

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido de la Revolución Democrática es de \$2'009,057.75 (dos millones nueve mil cincuenta y siete pesos 75/100 m.n.) y el total de egresos comprobados asciende a la cantidad de \$1'816,745.67 (un millón ochocientos dieciséis mil setecientos cuarenta y cinco pesos 67/100 m.n.), de donde resulta un saldo final de \$192,312.08 (ciento noventa y dos mil trescientos doce pesos 08/100 m.n.), el cual representa 9.5% (nueve punto cinco por ciento) del total de sus ingresos. Saldo con el que deberá iniciar el ejercicio fiscal dos mil once y reportar en el informe correspondiente.

QUINTO. Túrnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117 fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número cinco de fecha miércoles veintinueve de junio de dos mil once.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN

LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE

L.I. CLAUDIA JUDITH MARTÍNEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL

LIC. MOISÉS MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL

LIC. CARLOS ALBERTO BALAZAR SMYTHE
SECRETARIO

H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO P R E S E N T E.

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido del Trabajo** para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1. Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en lo sucesivo se denominará Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los partidos políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia del financiamiento público sobre el financiamiento privado.

2. Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar

Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por el pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce emitido en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3. Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y tres que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal del año dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuiría durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, por la cantidad total de \$60'249,291.00 (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.).

4. Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal de dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, con base en el cual se entregaron los recursos de los meses de enero a diciembre, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece el artículo 94 párrafo primero, fracción XIX de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

Artículo 94. 1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...
XIX. Elaborar el calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año de su ejercicio; y
...

5. Que con fecha veintinueve de mayo de dos mil nueve, el Consejo Estatal Electoral en sesión Extraordinaria número once, mediante acuerdo número dieciocho, aprobó el "Reglamento de Fiscalización" el cual es el fundamento legal utilizado en la revisión.

6. Que según oficio número DGO/005-2011, recibido en este Instituto el veinticinco de enero de dos mil once, el Licenciado Santiago Gustavo Pedro Cortés, Comisionado Político Nacional del Partido del Trabajo, acredita como representante ante la Comisión de Fiscalización a la

Contadora Pública Virginia Puente Nava, por lo que a partir de ese momento la comunicación ha sido directamente con ella.

7. Que la Contadora Pública Virginia Puente Nava, acreditada por el Partido del Trabajo ante la Comisión de Fiscalización presentó en tiempo cuatro informes trimestrales y un informe anual normal, y de forma extemporánea un informe anual complementario, correspondientes al ejercicio fiscal dos mil diez, como lo muestra la tabla siguiente:

| Trimestre | Fecha de presentación |
|------------------------------|-----------------------|
| Primero | 30-abril-2010 |
| Segundo | 30-julio-2010 |
| Tercero | 11-noviembre-2010 |
| Cuarto | 15-febrero-2011 |
| Informe anual normal | 15-febrero-2011 |
| Informe anual complementario | 15-marzo-2011 |

Lo anterior, excepto lo referente al informe anual complementario, en cumplimiento con el artículo 95, párrafo 1 fracciones I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 y 33 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

I. Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;

II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

...

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

8. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le

notificó en general a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y dos de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes de gastos ordinarios correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, del uno de enero de dos mil once y hasta el quince de febrero del mismo año, y particularmente por escrito al Licenciado Santiago Gustavo Pedro Cortés y a la Contadora Pública Virginia Puente Nava, Comisionado Político Nacional y acreditada ante la Comisión de Fiscalización, respectivamente, del Partido del Trabajo, mediante oficio número IEPC/SE/10/732 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9. Que el quince de febrero de dos mil once, a las veinte horas con seis minutos, dentro del plazo establecido para tal efecto, la Contadora Pública Virginia Puente Nava, acreditada ante la Comisión de Fiscalización por parte del Partido del Trabajo, mediante oficio número CPN/DGO/021-2010 de fecha quince de febrero de dos mil once, hace entrega del informe anual del gasto ordinario dos mil diez y de la documentación que avala los ingresos y egresos que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardia hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

Posteriormente, el quince de marzo de dos mil once mediante oficio sin número de fecha catorce de marzo de dos mil once, la Contadora Pública Virginia Puente Nava, acreditada ante la Comisión de Fiscalización, entregó la documentación ejercida de la cuenta número 92001257127 del Banco Santander en el cual hace llegar la papelería de los egresos ejercidos, que consta de pólizas de ingresos, pólizas de egresos, pólizas de diario, conciliaciones bancarias y los reportes anuales, información que no incluyó en los formatos que establecen los artículos 32 y 35 del Reglamento de Fiscalización.

10. Que el Partido del Trabajo presentó parcialmente en tiempo su informe sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y, producto de una primera revisión, se observa que cumplió con lo establecido por los artículos 96 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, 32, 34 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

(falta integrar 96 y 34)

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a éste reglamento.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

- I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;
- II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas.
- III. El control de las actividades de autofinanciamiento;
- IV. El registro de donativos recibidos;
- V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado.
- VI. Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5, anexos al presente reglamento.

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, el partido reporta en su informe un ingreso por \$2'071,001.12 (dos millones setenta y un mil un pesos 12/100 m.n.), y un egreso por \$2'299,700.89 (dos millones doscientos noventa y nueve mil setecientos pesos 89/100 m.n.), quedando un saldo final de menos \$228,699.77 (doscientos veintiocho mil seiscientos noventa y nueve pesos 77/100 m.n.).
2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, el partido reporta ingresos por concepto de aportaciones de militantes por un importe de \$84,357.80 (ochenta y cuatro mil trescientos cincuenta y siete pesos 80/100 m.n.), sin especificar el número de aportantes.
3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, se reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, el partido reporta que obtuvo ingresos por reembolso de actividades específicas ejercicio dos mil nueve por un importe de \$258,866.05 (doscientos cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 62/100 m.n.).
7. El partido presenta, junto con el informe presentado en tiempo, estados de cuenta y sus conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a diciembre correspondientes al año dos mil diez, de la cuenta 65-50240970-9 de la institución bancaria Banco Santander S.A., y de manera extemporánea, estados de cuenta y sus conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a diciembre correspondientes al año dos

mil nueve y de los meses de enero a abril correspondientes al año dos mil diez, de conformidad con los artículos 6 y 34. Fracción V del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

...

V. Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y

...

8. El partido informa que otorgó reconocimientos por actividades políticas pero no presentó el control de folios de recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, que se establece en el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización y que indica:

"Artículo 28. Los reconocimientos que los Partidos Políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas...

...

Deberá llevarse un control de folios de los recibos que se impriman y expidan por cada partido político. Dichos controles permitirán verificar los recibos cancelados, el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su importe total y los recibos pendientes de utilizar. Los controles de folios deberán remitirse a la Comisión de Fiscalización en el informe correspondiente."

9. El partido no presenta de manera detallada la relación ni el soporte documental de los pasivos registrados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de dos mil diez por un total de \$207,322.27 (doscientos siete mil trescientos veintidós pesos 27/100 m.n.), no dando cumplimiento al artículo 31 del Reglamento de Fiscalización y que indica:

"Artículo 31. Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del Partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

Para efecto de la revisión, se considerará como gasto en el ejercicio de que se trate, los importes de los anticipos que se paguen y se comprueben con la documentación correspondiente."

10. El partido presenta las balanzas de comprobación mensuales y la anual, establecidas en la fracción I del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, el cual señala:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;

..

11. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de simpatizantes, no presentó el control de folios por este concepto.

12. El partido no presenta la relación de personas, importes y folios por aportaciones de militantes, de conformidad con lo establecida en la fracción II del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, mismo que señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas:

..."

13. El partido otorgó reconocimientos por actividades políticas, pero no presentó la relación de personas que recibieron reconocimientos en efectivo por actividades políticas, establecida en la fracción II del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, que indica:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas:

..."

14. El partido presenta dentro de su contabilidad, los registros de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, así como el inventario físico de los mismos al treinta y uno de diciembre de dos mil diez que establecen la fracción V del artículo 35, y 94 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente det.

..."

Artículo 94. Los partidos políticos y coaliciones tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes anuales.

..."

11. Que la revisión a los informes que presentó el Partido del Trabajo sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados y obtenidos para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que, sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar al pendiente de la recepción de los expedientes y para supervisar la revisión de los mismos.

12. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo 1 fracción III de la Ley Electoral para el Estado de

Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13. Que de la revisión efectuada al formato CA se desprende que el Partido del Trabajo, inició el ejercicio fiscal del año dos mil diez con un saldo de \$8,265.98 (ocho mil doscientos sesenta y cinco pesos 98/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$2'062,735.14 (dos millones sesenta y dos mil setecientos treinta y cinco pesos 14/100 m.n.), de los cuales \$1'719,511.29 (un millón setecientos diecinueve mil quinientos once pesos 29/100 m.n.), son de financiamiento público para actividades ordinarias, \$84,357.80 (ochenta y cuatro mil trescientos cincuenta y siete pesos 80/100 m.n.), son por aportaciones de militantes y \$258,866.05 (doscientos cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 05/100 m.n.), por otros conceptos (reembolso de actividades específicas ejercicio dos mil nueve), cantidades que sumadas dan un total de \$2'071,001.12 (dos millones setenta y un mil un pesos 12/100 m.n.), de los cuales el partido político reporta que gastó \$2'299,700.89 (dos millones doscientos noventa y nueve mil setecientos pesos 89/100 m.n.), por lo que terminó el ejercicio fiscal dos mil diez con un saldo de menos \$228,699.77 (doscientos veintiocho mil seiscientos noventa y nueve pesos 77/100 m.n.).

14. Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

- a) El origen de los recursos obtenidos por el Partido del Trabajo para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal de dos mil diez es el saldo inicial por un importe de \$8,265.98 (ocho mil doscientos sesenta y cinco pesos 98/100 m.n.), así como ingresos por la cantidad de: \$10'045,223.60 (diez millones cuarenta y cinco mil doscientos veintitrés pesos 60/100 m.n.), de los cuales \$1'719,511.29 (un millón setecientos diecinueve mil quinientos once pesos 29/100 m.n.), son de financiamiento público para actividades ordinarias, \$8'066,846.26 (ocho millones sesenta y seis mil ochocientos cuarenta y seis pesos 26/100 m.n.), son por aportaciones de militantes y \$258,866.05 (doscientos cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 05/100 m.n.) por otros conceptos (reembolso de actividades específicas ejercicio dos mil nueve, cantidades que sumadas dan un total de \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.), una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|------------------------------|--------------------------|---|----------------|
| Saldo inicial | \$8,265.98 | \$8,265.98 | \$0.00 |
| Financiamiento público | \$1'719,511.29 | \$1'719,511.29 | \$0.00 |
| Financiamiento de militantes | \$84,357.80 | \$8'066,846.26 | \$7'982,488.46 |

| | | | |
|---------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Financiamiento de simpatizantes | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Autofinanciamiento | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Rendimientos | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros conceptos | \$258,866.05 | \$258,866.05 | \$0.00 |
| Total de ingresos | \$2'071,001.12 | \$10'053,489.58 | \$7'982,488.46 |

La diferencia en la tabla se debe principalmente a que el partido al presentar la información y documentación complementaria el quince de marzo de dos mil once, no modificó el formato "CA" presentado originalmente el quince de febrero del mismo año.

- b) Como se observa, el financiamiento privado supera de manera relevante al financiamiento público.
- c) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran depositados en las cuentas números: 65-50240970-9 de enero a diciembre de dos mil diez y 90-00125712-7 de febrero a diciembre de dos mil nueve y de enero a abril de dos mil diez, ambas de la institución bancaria Banco Santander S.A. y que los depósitos realizados durante el año dos mil nueve y el año dos mil diez, no corresponden a los ingresos que informa el partido, siendo la causa como ya se asentó por no haber modificado el Formato "CA".
- d) Con base en los hechos asentados en los incisos anteriores, se determina que el origen de los recursos del Partido del Trabajo está plenamente demostrado.

15. Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por este partido político, se observó lo siguiente:

- a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el Partido del Trabajo realizó con los recursos obtenidos, utilizó las cuentas números 65-50240970-9 de enero a diciembre de dos mil diez y 90-00125712-7 de febrero a diciembre de dos mil nueve y de enero a abril de dos mil diez, ambas de la institución bancaria Banco Santander S.A.
- b) En base a la revisión realizada a la información y comprobación presentada por el Partido del Trabajo, se determinaron egresos por \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.), arrojan un saldo final de \$0.00 (cero punto cero pesos 00/100 m.n.), lo que representa un 0.00% (cero punto cero por ciento) del total de sus ingresos.

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------|--------------------------|---|----------------|
| Saldo inicial | \$8,265.98 | \$8,265.98 | \$0.00 |
| Ingresos | \$2'062,735.14 | \$10'045,223.60 | \$7'982,488.46 |
| Egresos | \$2'299,700.89 | \$10'053,489.58 | \$7'753,788.69 |
| Saldo final | -\$228,699.77 | \$0.00 | \$228,699.77 |

La diferencia en la tabla se debe principalmente a que el partido al presentar la información y documentación complementaria el quince de marzo de dos mil once, no modificó el formato "CA" presentado originalmente el quince de febrero del mismo año.

16. Para efectos de conocer y solventar las observaciones detectadas, la Contadora Pública Virginia Puente Nava, acreditada por el Partido del Trabajo ante la Comisión de Fiscalización, asistió a las oficinas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango los días uno de febrero y quince de marzo de dos mil once, siendo los hechos más relevantes los siguientes:

- a) Mediante la póliza de egresos número 18 de fecha dieciséis de febrero de dos mil diez, se registró el cargo a la cuenta bancaria número 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. con importe de \$62,800.00 (sesenta y dos mil ochocientos pesos 00/100 m.n.), por concepto de pago de nómina correspondiente a la primera quincena de febrero de dos mil diez, del cual no se anexó la comprobación respectiva; esta observación se solventó mediante la presentación de los recibos de nómina correspondientes.
- b) Mediante la póliza de egresos número 26 de fecha quince de marzo de dos mil diez, se registró el cargo a la cuenta bancaria número 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. con importe de \$58,775.00 (cincuenta y ocho mil setecientos setenta y cinco pesos 00/100 m.n.), por concepto de pago de nómina correspondiente a la primera quincena de marzo de dos mil diez, del cual no se anexó la comprobación respectiva; esta observación se solventó mediante la presentación de los recibos de nómina correspondientes.
- c) Mediante la póliza de egresos número 75 de fecha dieciséis de abril de dos mil diez, se registró el cargo a la cuenta bancaria número 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. con importe de \$57,400.00 (cincuenta y siete mil cuatrocientos pesos 00/100 m.n.), por concepto de pago de nómina correspondiente a la primera quincena de abril de dos mil diez, del cual no se anexó la comprobación respectiva; esta observación se solventó mediante la presentación de los recibos de nómina correspondientes.
- d) Mediante la póliza de egresos número 103 de fecha treinta y uno de mayo de dos mil diez, se registró el cargo a la cuenta bancaria número 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. con importe de \$50,900.00

(cincuenta mil novecientos pesos 00/100 m.n.), por concepto de pago de nómina correspondiente a la segunda quincena de mayo de dos mil diez, del cual no se anexó la comprobación respectiva; esta observación se solventó mediante la presentación de los recibos de nómina correspondientes.

- e) Mediante la póliza de egresos número 104 de fecha quince de junio de dos mil diez, se registró el cargo a la cuenta bancaria número 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. con importe de \$64,100.00 (sesenta y cuatro mil cien pesos 00/100 m.n.), por concepto de pago de nómina correspondiente a la primera quincena de junio de dos mil diez, del cual no se anexó la comprobación respectiva; esta observación se solventó mediante la presentación de los recibos de nómina correspondientes.

Las observaciones detectadas y que no fueron solventadas en el periodo de revisión, se integran en el pliego de observaciones especificado en el considerando número diecisiete.

17. Que en virtud de que fueron subsanadas de manera parcial las observaciones determinadas por la Comisión de Fiscalización y dadas a conocer por conducto de la Secretaría Técnica del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango a la acreditada por parte del Partido del Trabajo, se elaboró un pliego de observaciones, de fecha treinta y uno de mayo de dos mil once, dirigido al Licenciado Santiago Gustavo Pedro Cortés, Comisionado Político Nacional del Partido del Trabajo en Durango, con atención a la Contadora Pública Virginia Puente Nava, acreditada ante la Comisión de Fiscalización, el cual se hizo del conocimiento del partido el día uno de junio de dos mil once y se transcribe a continuación:

Con las atribuciones conferidas en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 32, 33, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango le NOTIFICA que de la revisión efectuada a la documentación presentada por el Partido del Trabajo como sustento de las actividades ordinarias realizadas durante el ejercicio dos mil diez se ha elaborado el siguiente PLIEGO DE OBSERVACIONES:

PRIMER TRIMESTRE

De la revisión a los informes presentados en fechas treinta de abril de dos mil diez y quince de marzo de dos mil once, correspondientes al primer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$529,054.87 (quinientos veintinueve mil cincuenta y cuatro pesos 87/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Enero | \$161,287.81 |
| Febrero | \$160,170.67 |
| Marzo | \$207,596.39 |
| Total | \$529,054.87 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Enero:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$30,536.71 (treinta mil quinientos treinta y seis pesos 71/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-----------|--------------------------|--|--|-------------|
| 37133 | 18 de enero de 2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Consumo de alimentos | \$9,792.00 |
| 1217 | 16 de enero de 2010 | Servicios Automotrices de Durango S.A. de C.V. | Amortiguador para Trail Blazer 2002 placas GAV2307 | \$2,920.16 |
| 2909 | 03 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Medicamentos veterinarios | \$4,511.00 |
| 719 | 07 de septiembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 1,010 llaves | \$2,731.80 |
| Sin folio | 12 de enero de 2010 | Victoria Castro Amaya | Arrendamiento de local en Gómez Palacio | \$3,000.00 |
| 10401 | 20 de enero de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | 4 llantas, alineación y balanceo | \$3,289.75 |
| 2938 | 12 de enero de 2010 | Ezequiel García Regalet | Cambiar masa delantera y soporte | \$4,292.00 |
| | | | Total | \$30,536.71 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Los pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$2,825.89 (dos mil ochocientos veinticinco pesos 89/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|--|------------------------|----------|
| 8023 | 11 de enero de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | Compra de medicamentos | \$476.35 |

| | | | | |
|---------|---------------------|------------------------------------|------------------------------|------------|
| 7076872 | 18 de enero de 2010 | Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V. | Cigarros Marlboro rojos | \$22.00 |
| 653 | 26 de julio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 695 llaves en blanco | \$1,873.64 |
| 11037 | 12 de junio de 2010 | José Armando Escobar Aguado | Compra de medicamentos | \$179.00 |
| 34269 | 11 de enero de 2010 | Sanborn Hermanos S.A. | Diablon caps. (medicamentos) | \$374.90 |
| Total | | | | \$2,825.89 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$20,960.64 (veinte mil novecientos sesenta pesos 64/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|----------|--------------------------|--|---|-------------|
| 101040 | 01 de julio de 2009 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Felicitación al Sistema CADI por premio | \$7,601.04 |
| 101437 | 11 de julio de 2009 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Felicitación al Sistema CADI por premio | \$3,800.52 |
| 101432 | 11 de julio de 2009 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Agradecimiento del voto | \$4,940.68 |
| 153546 | 28 de abril de 2009 | Administradora Ferretera S.A. de C.V. | Descripción ilegible | \$1,621.00 |
| 11430 | 25 de diciembre de 2009 | Jacinto González Zárate | Consumo de alimentos | \$163.00 |
| Tickets | 18 de diciembre de 2009 | Autopista Durango-Gómez Palacio | Pago de autopista | \$246.00 |
| 32943106 | 14 de diciembre de 2009 | Autobuses Estrella Blanca S.A. de C.V. | Envío de paquete | \$83.00 |
| 499018 | 18 de diciembre de 2009 | Centro Trailero Ipiranga S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$300.00 |
| 6329503 | 19 de diciembre de 2009 | Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V. | Tiempo aire Telcel | \$300.00 |
| 15842 | 19 de diciembre de 2009 | Cecilio Mayorga Amador | Bobina IC-42 | \$750.00 |
| 23854 | 19 de septiembre de 2009 | Super Servicio Madero S.A. | Compra de gasolina | \$280.00 |
| 18215 | 28 de diciembre de 2009 | Gasoeexpress Super Servicios S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$755.40 |
| 3646 | 18 de diciembre de 2009 | María Concepción Vargas Ochoa | Consumo de alimentos | \$120.00 |
| Total | | | | \$20,960.64 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes muestran fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, lo anterior se observa conforme al artículo 33

del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$550.00 (quinientos cincuenta pesos 00/100 m. n.) que corresponden a gastos por compra de bomba de gasolina BG-GM07 para vehículo no identificado, amparados con el comprobante con folio 4890, de fecha cinco de enero de dos mil diez, emitido por el proveedor Norinet Urbina Ayala, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$106,414.57 (ciento seis mil cuatrocientos catorce pesos 57/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|--|------------------------------|--------------|
| 108356 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Cintillo | \$13,175.14 |
| 108658 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Condolencias Doctor Enríquez | \$7,601.04 |
| 108359 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Asamblea informativa del PT | \$79,050.82 |
| 108357 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Asamblea informativa | \$6,587.57 |
| | | | Total | \$106,414.57 |

Los cuales corresponden a gastos por concepto de publicaciones en prensa, a cuyos comprobantes no se anexó la página completa de un ejemplar original que contenga la publicación, lo que se observa con fundamento en el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 26. Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, las cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

Así mismo, se detectó que con fecha nueve de enero de dos mil diez se emitió el cheque número 247, a favor de Ramiro Hernández Contreras por un importe de \$84,243.00 (ochenta y cuatro mil doscientos cuarenta y tres pesos 00/100 m.n.), al cual no se anexa la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

La documentación detectada como no procedente del mes de enero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|--------------|
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$30,536.71 |
| Documentación de gastos no vinculados con las actividades ordinarias del Partido. | \$2,825.89 |
| Documentación con fecha de otro ejercicio. | \$20,960.64 |
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$550.00 |
| Documentación de gastos por publicaciones en prensa sin ejemplar original anexo. | \$106,414.57 |
| Total documentación no procedente | \$161,287.81 |

Febrero:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$4,128.99 (cuatro mil ciento veintiocho pesos 99/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|-----------------------|--|------------|
| 7 | 22 de enero de 2010 | Oscar E. Ulloa Valdez | Impresión de 4,000 volantes "un kilo de huevo" | \$1,380.00 |
| 8 | 27 de enero de 2010 | Oscar E. Ulloa Valdez | Impresión de 7,000 volantes "un kilo de huevo" | \$2,610.00 |
| 110 | 28 de mayo de 2010 | Miriam Garza Sánchez | Tinta fuerte, grasas, cremas y brochas | \$138.99 |
| Total | | | | \$4,128.99 |

Mismas que corresponden a gastos cuyos comprobantes son presumiblemente apócrifos según el resultado de la consulta en el sistema de verificación de comprobantes fiscales impresos del Sistema de Administración Tributaria, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$74,127.63 (setenta y cuatro mil ciento veintisiete pesos 63/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|--|--|-------------|
| 916 | 10 de febrero de 2010 | Juan Gerardo Nava Stenner | Inserción apoyo a Gonzalo Yáñez (precandidato) | \$2,900.00 |
| 14043 | 16 de febrero de 2010 | Victoria Editores S.A. de C.V. | Inserción apoyo a Gonzalo Yáñez (precandidato) | \$14,693.95 |
| 14042 | 16 de febrero de 2010 | Victoria Editores S.A. de C.V. | Inserción apoyo a Gonzalo Yáñez (precandidato) | \$3,477.60 |
| 644 | 23 de febrero de 2010 | Cia. Editora de la Laguna S.A. de C.V. | 7 inserciones precampaña de Gonzalo Yáñez | \$53,056.08 |
| Total | | | | \$74,127.63 |

Las cuales corresponden a gastos por inserciones en prensa relacionadas con la precampaña de Gonzalo Yáñez a la Presidencia Municipal de Durango, por lo que a juicio de esta Comisión no son erogaciones vinculadas con las actividades ordinarias del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a esta Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$4,623.75 (cuatro mil seiscientos veintitrés pesos 75/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|--|---|------------|
| 116679 | Sin Fecha | Sitio 300 Aeropuerto México D.F. | Servicio de taxi en México D.F. | \$152.00 |
| 41498 | 27 de enero 2010 | Manuel de Jesús Mancha Rosales | Consumo de alimentos en Torreón Coah. | \$550.00 |
| 6277 | 30 de enero de 2010 | Comunicación Valpri S.A. de C.V. | Ficha amigo Telcel en México D.F. | \$500.00 |
| 65765 | 05 de septiembre de 2010 | Servicio El Entronque S.A. de C.V. | Compra de gasolina en Villa Ahumada Chih. | \$450.00 |
| 28642 | 18 de febrero de 2010 | Transportación Terrestre del Aeropuerto de Torreón Coah. | Servicio de taxi en Torreón Coah. | \$2,000.00 |
| 23758 | 15 de abril de 2010 | Rogelio Ayup Arguijo | Compra de gasolina en Torreón Coah. | \$971.75 |
| Total | | | | \$4,623.75 |

Mismas que corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$3,724.99 (tres mil setecientos veinticuatro pesos 99/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-----------|--|-----------------------|------------|
| 246145 | Sin fecha | Guajardo Valdez Asociados S.A. de C.V. | Compra de gasolina | 1,000.00 |
| 7411 | Sin fecha | Antonio Talamantes Ramírez | 1 acumulador | 725.00 |
| 2061 | Sin fecha | Francisco Vázquez Delgado | 5 tortuga negra 61x91 | \$1,999.99 |
| | | | Total | \$3,724.99 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes no tienen fecha de expedición, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción III del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.
El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.
La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

- I...
- II...
- III.- Lugar y fecha de expedición.
- ...

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$979.75 (novecientos setenta y nueve pesos 75/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|----------------------------|--|----------|
| 2415 | 20 de enero de 2010 | Baldomero L. Cavazos Tamez | La descripción dice "artículos varios" | \$231.32 |
| 609 | 03 de julio de 2010 | SUPERISSSTE | La descripción dice "Varios" | \$378.03 |
| 692 | 30 de julio de 2010 | SUPERISSSTE | La descripción dice "artículos varios" | \$370.40 |
| | | | Total | \$979.75 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes no describen la mercancía adquirida, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate. La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$11,560.00 (once mil quinientos sesenta pesos 00/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|---|--|-------------|
| 26121 | 01 de septiembre de 2010 | Distribuidora de Equipos Médicos del Norte S.A. de C.V. | Guante estéril y jeringas | \$500.00 |
| 35291 | 18 de febrero de 2010 | Sanborn Hermanos S.A. | 2 cajas de DIABION CAPS. (medicamentos) | \$374.90 |
| 754 | 01 de octubre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 559 llaves | \$1,500.01 |
| 76053 | 23 de julio de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | 1 lentes de mujer | \$199.90 |
| Ticket | 07 de septiembre de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de servicio de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.61 |
| 26008 | 18 de agosto de 2010 | Distribuidora de Equipos Médicos del Norte S.A. de C.V. | Guante estéril y jeringas | \$500.00 |
| 619 | 11 de junio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 530 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 649 | 15 de julio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 530 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 678 | 11 de agosto de 2010 | Rubén Mier Serrano | 585 llaves | \$1,493.50 |
| 2985 | 16 de julio de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Medicamentos veterinarios | \$1,738.00 |
| 9612 | 24 de mayo de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 1 DOLO BEDOYECTA TABS. | \$214.55 |
| 7200 | 23 de abril de 2010 | Dolores Gómez Lara | Compra de medicamentos | \$167.76 |
| 823 | 11 de junio de 2010 | Juan Márquez Hernández | NOOTROPIL 800 MG caja con 30 | \$313.63 |
| 199898 | 11 de mayo de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 1 NEVANAC 1.0 MG. GTS. 5 ML. | \$246.09 |
| 8964 | 21 de abril de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 1 CALCHQUIM y 1 DOLAC | \$177.75 |
| 9371 | 05 de mayo de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 2 cajas de ZYLOPRIM 100 MG. | \$363.86 |
| Total | | | | \$11,560.00 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales

que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes se detectó que, la cantidad de \$59,337.56 (cincuenta y nueve mil trescientos treinta y siete pesos 56/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|---|--|-------------|
| 107539 | 19 de enero de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Consumo de luz en oficinas del Partido | \$7,500.00 |
| 993 | 17 de abril de 2010 | Cipriano Ontiveros Campos | Traslado de 50 personas de Benito Juárez a Durango | \$6,800.00 |
| 39069 | 28 de abril de 2010 | El Gallo Ferretero del Centro S.A. de C.V. | 2 compresoras Truper HP con aditamentos | \$3,184.00 |
| 2853 | 28 de mayo de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,490.00 |
| 30606 | 04 de marzo de 2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Evento | \$3,195.01 |
| 30605 | 04 de marzo de 2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Evento | \$3,180.01 |
| 3002 | 01 de septiembre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,500.00 |
| 3013 | 08 de septiembre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$4,006.00 |
| 709 | 01 de septiembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 941 llaves | \$2,510.24 |
| 8295 | 07 de mayo de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | 1 lavadora de 14 kgs. PROP | \$4,690.00 |
| 2921 | 11 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$4,514.00 |
| 2931 | 18 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$4,521.00 |
| 673 | 03 de agosto de 2010 | Rubén Mier Serrano | 1,111 llaves en blanco | \$3,064.72 |
| 688 | 18 de agosto de 2010 | Rubén Mier Serrano | 1,035 llaves en blanco | \$2,697.58 |
| 2949 | 25 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,486.00 |
| | | | Total | \$59,337.56 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,039.00 (un mil treinta y nueve pesos 00/100 m. n.) que corresponden a gastos por compra de cambio de cremallera y alineación, así como sección de llanta R-15 para vehículos no identificados, amparados con los comprobantes con folios 6705 con importe de \$789.00 (setecientos ochenta y nueve pesos 00/100 m.n.) y 105 con importe de \$250.00 (doscientos cincuenta pesos 00/100 m.n.), de fechas seis de febrero de dos mil diez y uno de julio de dos mil diez, emitidos por los proveedores Llantol del Castillo S.A. de C.V. y Miguel Ángel Medina Hernández, respectivamente, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$649.00 (seiscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 m. n.) que corresponden a adquisición de un calentador versátil 3 temperaturas, amparado con el comprobante con folio 2163, emitido por Horacio León Pérez de fecha diecinueve de noviembre de dos mil diez el cual no aparece en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Así mismo se detectó en los movimientos auxiliares del Catálogo, la emisión del cheque número 252, según póliza de egresos número 24 de fecha quince de febrero de dos mil diez y por un importe de \$15,202.48 (quince mil doscientos dos pesos 48/100 m.n.), el cual no se integró al expediente del informe ni se acompañó la comprobación respectiva, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.
El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.
La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$117,788.79 (ciento diecisiete mil setecientos ochenta y ocho pesos 79/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|-----------------------|--|--------------|
| 268 | 05 de febrero de 2010 | Roberto Rangel Ramírez | \$67,500.00 |
| 272 | 09 de febrero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | \$12,888.79 |
| 281 | 18 de febrero de 2010 | Salvador Mendiivil Ayón | \$37,400.00 |
| | | TOTAL | \$117,788.79 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

La documentación detectada como no procedente del mes de febrero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|--------------|
| Documentación presumiblemente apócrifa, según verificación en SAT. | \$4,128.99 |
| Documentación de gastos determinados como de precampaña. | \$74,127.63 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$4,623.75 |
| Documentación de gastos sin fecha de expedición | \$3,724.99 |
| Documentación de gastos sin descripción de la mercancía adquirida. | \$979.75 |
| Documentación de gastos no vinculados con las actividades ordinarias del Partido. | \$11,560.00 |
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$59,337.56 |
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$1,039.00 |
| Documentación de gastos por adquisición de bienes muebles que no aparecen en el inventario. | \$649.00 |
| Total documentación no procedente | \$160,170.67 |

Marzo:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$25,076.00 (veinticinco mil setenta y seis pesos 00/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|--|---|-------------|
| 258 | 16 de febrero de 2010 | Oscar Rubén Escárzaga Acosta | Inserción en revista 5 Columnas | \$3,480.00 |
| 1190 | 27 de febrero de 2010 | Ricardo Sariñana Jiménez | Sonorización evento del precandidato | \$6,980.00 |
| 485 | 05 de febrero de 2010 | Cia. Editora de la Laguna S.A. de C.V. | Invitación asamblea masiva de apoyo al precandidato | \$14,616.00 |
| Total | | | | \$25,076.00 |

Los cuales corresponden a gastos por inserciones en prensa y evento relacionados con la precampaña de Gonzalo Yáñez a la Presidencia Municipal de Durango, por lo que a juicio de esta Comisión no son erogaciones vinculadas con las actividades ordinarias del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a esta Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$139,287.17 (ciento treinta y nueve mil doscientos ochenta y siete pesos 17/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-----------------------|--|--|-------------|
| 15794 | 28 de mayo de 2010 | Suburbia S. de R.L. de C.V. | 12 blusas | \$3,376.00 |
| 5896 | 18 de junio de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,469.00 |
| 298 | 11 de junio de 2010 | Ana Magdalena Medina Juárez | 26 lentes | \$4,005.00 |
| 126026 | 17 de junio de 2010 | Optidepot Casa Lulio's S.A. de C.V. | Armazones para lentes en el Distrito Federal | \$3,724.47 |
| 15212 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Carcaza frontal, faro, rin y espejo | \$4,477.01 |
| 20648 | 26 de mayo de 2010 | Jesús Manuel Salar Reyes | 240 piezas de madera | \$16,869.88 |
| 15216 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Cubierta frontal izquierda | \$3,534.00 |
| 77456 | 02 de marzo de 2010 | Alimentos Selectos del Noroeste S.A. de C.V. | Consumo de alimentos | \$4,405.00 |
| 48819 | 25 de febrero de 2010 | Mendivil Motors S.A. de C.V. | Servicio para Ford 350 modelo 2008 | \$3,216.66 |
| 2868 | 04 de junio de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,484.00 |
| 15215 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Cubierta frontal derecha | \$3,534.00 |
| 3822 | 11 de junio de 2010 | Arturo Enciso Cuevas | Pinol, fabuloso y cloro (fórmulas) | \$6,417.12 |
| 445 | 02 de agosto de 2010 | Julio Martín Vázquez Castillo | Pago de hospedaje | \$2,374.00 |
| 107539 | 20 de julio de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Consumo oficinas del Partido | \$5,595.00 |

| | | | | |
|--------|--------------------------|---|--|--------------|
| 15214 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Emblema izquierdo P/S | \$2,505.00 |
| 348 | 06 de agosto de 2010 | Ana Magdalena Medina Juárez | 16 lentes | \$2,250.00 |
| 324 | 13 de julio de 2010 | Ana Magdalena Medina Juárez | 33 armazones de lentes | \$5,148.00 |
| 9338 | 25 de junio de 2010 | Ferretería, Herrería y Servicios Industriales BH de México S.A. de C.V. | 1 sopladora HUSQVARNA | \$4,707.00 |
| 77422 | 28 de junio de 2010 | Ferremet S.A. de C.V. | 1 soplador aspirador de mochila HOMEL | \$2,293.91 |
| 774 | 27 de junio de 2010 | Deportes Martí S.A. de C.V. | Compra de balones en México D.F. | \$3,798.00 |
| 2013 | 15 de junio de 2010 | Jesús Alonso Zaffa Banda | 100 números | \$2,088.00 |
| 15213 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Emblema derecho P/S | \$2,505.00 |
| 169 | 04 de septiembre de 2010 | Antonio Marcial González Osorio | Renta de sillas, mesas y cubremanteles | \$3,860.00 |
| 56851 | 03 de septiembre de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | 90 cajas de agua purificada | \$8,600.00 |
| 7098 | 18 de septiembre de 2010 | María Elena Carrasco Barrón | 1 soldadora de 225 amps., careta y soldadura | \$3,200.00 |
| 1581 | 10 de mayo de 2010 | Gustavo Fernando Puente Barraza | Maniobras con grúa | \$4,060.00 |
| 2995 | 23 de julio de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,493.00 |
| 2903 | 28 de julio de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,519.00 |
| 3823 | 12 de junio de 2010 | Arturo Enciso Cuevas | Pinol, fabuloso y cloro (cloro) | \$6,417.12 |
| 2884 | 11 de junio de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,564.00 |
| 227285 | 11 de junio de 2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Pago de evento | \$13,800.00 |
| | | | Total | \$139,287.17 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$30,688.84 (treinta mil seiscientos ochenta y ocho pesos 84/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|----------|----------------------|---|--|-------------|
| 590 | 21 de mayo de 2010 | Rubén Mier Serrano | 400 llaves | \$1,020.80 |
| 22445346 | 07 de junio de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de servicio de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$1,357.25 |
| 279374 | 01 de julio de 2010 | Fábrica de Colchones La Continental S.A. de C.V. | 1 colchón, 1 catre, 1 sábana y 1 trapeador | \$945.99 |
| 24992471 | 02 de agosto de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de servicio de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.61 |
| 613 | 04 de junio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 566 llaves | \$1,498.02 |
| 625 | 18 de junio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 530 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 250745 | 26 de junio de 2010 | Farmacia Guadalajara S.A. de C.V. | Pañales desechables | \$67.60 |
| 278852 | 09 de junio de 2010 | Fábrica de Colchones La Continental S.A. de C.V. | 2 catres y 2 colchones | \$1,569.99 |
| 9007523 | 22 de marzo de 2010 | Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V. | 3 cajetillas de cigarros Pall Mall y botanas | \$103.40 |
| 147 | 22 de marzo de 2010 | Jesús Rodríguez Cortez | 1 camisa Red Rider (El Bateo) | \$618.00 |
| 1991 | 09 de junio de 2010 | Cristina Juárez Medina | 1 cantador | \$162.00 |
| 4179 | 05 de mayo de 2010 | José Manuel García Zetúño | 1 juego de troqueles para paleta estrella | \$18,560.00 |
| 25968 | 11 de agosto de 2010 | Distribuidora de Equipos Médicos del Norte S.A. de C.V. | Jeringas y hojas de bisturí | \$500.00 |
| 656 | 28 de julio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 555 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 533 | 15 de junio de 2010 | SUPERISSSTE | 1 paquete de pañal KBB y 2 botes de leche NAN 1 | \$515.74 |
| Total | | | | \$30,688.84 |

Los cuales corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,058.00 (un mil cincuenta y ocho pesos 00/100 m. n.), amparados con los comprobante con folios 781306 y 20859, de fechas nueve de junio de dos mil diez y tres de septiembre de dos mil diez, con importes de \$359.00 (trescientos cincuenta y nueve pesos 00/100 m.n.) y \$699.00 (seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 m.n.), emitidos por los proveedores Radiomóvil Dipsa S.A. de C.V. y Office Depot de México S.A. de C.V., por concepto de compra de aparato celular Samsung GSM E 1086 blanco y 1 enmascarador Office Depot, respectivamente, los cuales no aparecen en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del

financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$9,681.64 (nueve mil seiscientos ochenta y un pesos 64/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 109574, de fecha diez de febrero de dos mil diez, por concepto de inserción mediante la cual publican el destape de Gonzalo Yáñez para Presidente Municipal, emitido por Cía. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V., a cuyo comprobante no se anexó la página completa de un ejemplar original que contenga la publicación, lo que se observa con fundamento en el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 26. Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, las cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$372.00 (trescientos setenta y dos pesos 00/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios 9240 y 818, con importes de \$245.00 (doscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 m.n.) y \$127.00 (ciento veintisiete pesos 00/100 m.n.), emitidos por los proveedores Menudería La Pavita y Ma. Elena Moreno Villegas, respectivamente, ambas por concepto de consumo de alimentos, comprobantes los cuales no tienen fecha de expedición, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción III del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate. La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

- I...
- II...
- III.- Lugar y fecha de expedición.
- ...

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$193.74 (ciento noventa y tres pesos 74/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios 1810 y 322, con importes de \$113.74 (ciento trece pesos 74/100 m.n.) y \$80.00 (ochenta pesos 00/100 m.n.), ambos de fecha veintidós de marzo de dos mil diez, emitidos por los proveedores Waldo's Dollar Mart de México S. de R.L. de C.V. Y Tiendas Extra S.A. de C.V., respectivamente, cuyo concepto no se identifica ya que no describen las mercancía o servicios adquiridos, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate. La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$1,239.00 (un mil doscientos treinta y nueve pesos 00/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|----------------------|----------------------------|--------------------------|------------|
| 14012 | 13 de agosto de 2010 | Silvia de la Cruz Sánchez | 1 regulador | \$290.00 |
| 17836 | 20 de julio de 2010 | María Teresa Amador Flores | Aceite, filtros y bujías | \$590.00 |
| 19559 | 11 de junio de 2010 | Raúl Vidal Flores | 1 bomba de gasolina | \$359.00 |
| | | | Total | \$1,239.00 |

Las cuales corresponden a gastos por concepto de refacciones aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$69,795.00 (sesenta y nueve mil setecientos noventa y cinco pesos 79/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|---------------------|--------------------------------|-------------|
| 317 | 19 de marzo de 2010 | Marco Antonio Alvarado Llamas | \$29,745.00 |
| 324 | 26 de marzo de 2010 | Fernando Ríos Villa | \$2,000.00 |
| 333 | 30 de marzo de 2010 | Juan Pablo Hernández Hernández | \$29,050.00 |
| 344 | 31 de marzo de 2010 | Héctor Hugo Alday Gutiérrez | \$9,000.00 |
| | | TOTAL | \$69,795.00 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

...

La documentación detectada como no procedente del mes de marzo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|--------------|
| Documentación de gastos determinados como de precampaña. | \$25,076.00 |
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$139,287.12 |
| Documentación de gastos no vinculados con las actividades ordinarias del Partido. | \$30,688.84 |
| Documentación de gastos por adquisición de bienes muebles que no aparecen en el inventario. | \$1,058.00 |
| Documentación de gastos por publicaciones en prensa sin ejemplar original anexo. | \$9,681.64 |
| Documentación de gastos sin fecha de expedición | \$372.00 |
| Documentación de gastos sin descripción de la mercancía adquirida. | \$193.74 |
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$1,239.00 |
| Total documentación no procedente | \$207,596.39 |

SEGUNDO TRIMESTRE

De la revisión a los informes presentados en fechas treinta de julio de dos mil diez y quince de marzo de dos mil once, correspondientes al segundo trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$499,306.31 (cuatrocientos noventa y nueve mil trescientos seis pesos 31/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Abril | \$490,256.31 |
| Mayo | \$9,050.00 |
| Total | \$499,306.31 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Abril:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$5,961.52 (cinco mil novecientos sesenta y un pesos 52/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|---|-----------------------------------|------------|
| 9145 | 19 de abril de 2010 | Tiendas Alka S.A. de C.V. | 12 polo pique 38, 40 y 42 | \$638.88 |
| 831 | 01 de septiembre de 2010 | María del Carmen Domínguez Torrijos | 1 banda y 1 polea loca | \$760.00 |
| 8524 | 13 de diciembre de 2010 | Antonio Talamantes Ramírez | 1 acumulador | \$850.00 |
| 121763 | 09 de noviembre de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | 4 llantas Rin 13 | \$2,013.76 |
| 37301 | 30 de abril de 2010 | Camiones, Automóviles y | Limpiador de inyectores, aceite y | \$658.88 |

| | | | | |
|-------|-------------------------|--|---------------------------|------------|
| | | Accesorios S.A. de C.V. | filtro de aceite | |
| 6747 | 02 de diciembre de 2010 | Servicio Automotriz Ávalos Hermanos S.A. de C.V. | 1 batería | \$1,400.00 |
| 19949 | 06 de octubre de 2010 | Raúl Vidal Flores | 1 bomba de agua y 1 banda | \$640.00 |
| | | | Total | \$6,941.52 |

Los cuales corresponden a gastos por concepto de refacciones aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$480.00 (cuatrocientos ochenta pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 10891, de fecha veintisiete de noviembre de dos mil nueve, emitido por el proveedor Durango Automotores S. de R.L. de C.V., por concepto de servicio de los 25,000 kilómetros para camioneta Tacoma 2008, comprobante que tiene fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$64,359.12 (sesenta y cuatro mil trescientos cincuenta y nueve pesos 12/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|---|--|-------------|
| 5133 | 17 de marzo de 2010 | Jaime Landeros | 50,000 volantes 1/2 carta "ENCUESTAS" | \$10,474.80 |
| 5632 | 12 de abril de 2010 | Olga Leticia Acevedo García | Renta de espectaculares del 12 de abril al 30 de junio de 2010 | \$38,976.00 |
| 878 | 12 de abril de 2010 | Desarrollo Inmobiliario de Torreón S.A. de C.V. | Renta de espectaculares del 12 de abril al 30 de junio de 2010 | \$14,908.32 |
| | | | Total | \$64,359.12 |

Los cuales corresponden a gastos cuyos fechas y conceptos encuadran en campañas electorales, por lo que a juicio de esta Comisión no son erogaciones vinculadas con los

actividades ordinarias del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$20,914.92 (veinte mil novecientos catorce pesos 92/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|--|--|------------|
| 14035 | 01 de abril de 2010 | Farmacias Economik S.A. de C.V. | Modiod 200 mg. Y Xerenex 20 mg. | \$1,201.36 |
| 14662 | 29 de abril de 2010 | Farmacias Economik S.A. de C.V. | Sekisan jarabe, Klaricid 500 mg. y Combivent susp. | \$953.53 |
| 78750 | 12 de agosto de 2010 | Nueva Wal Marl de México S. de R.L. de C.V. | 1 pantalón y 1 MM JEANS RELAXED | \$348.04 |
| 99591 | 10 de noviembre de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.62 |
| 35477 | 31 de agosto de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | Café, calcetón, cereal especial y enjuague bucal | \$197.55 |
| 3310 | 16 de agosto de 2010 | Farmacia Guadalajara S.A. de C.V. | Kanka Baby Gel uva 10 gr. Blister | \$88.20 |
| 1521 | 20 de noviembre de 2010 | Los Parados | 11 kgs. De carnitas a nombre de Virginia Puente | \$1,540.00 |
| 35643 | 02 de septiembre de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | Bikini, calcetas y desodorante Rexona | \$233.09 |
| 3340 | 08 de septiembre de 2010 | María Gloria Montelongo Alarcón | Aceite wahl y aumento wahl (productos de belleza) | \$150.80 |
| 598 | 28 de mayo de 2010 | Rubén Mier Serrano | 587 llaves en blanco | \$1,498.02 |
| 2426 | 15 de septiembre de 2010 | SUPERISSSTE | Pañal infantil y leche NAN 2 | \$490.13 |
| 820 | 24 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 192 llaves | \$500.00 |
| 3153 | 19 de noviembre de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$1,753.00 |
| 771 | 14 de octubre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 363 llaves | \$1,000.04 |
| 1575 | 07 de octubre de 2010 | Gabino Eduardo Martínez Díaz | 1 colchón presión alterna | \$1,700.00 |
| 103934 | 11 de noviembre de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.60 |
| 835 | 11 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 344 llaves | \$1,000.04 |
| 96345 | 24 de noviembre de 2010 | Nueva Wal Marl de México S. de R.L. de C.V. | Old Spice, Escudo, Gel Ego y MA EVANS SHAM | \$353.92 |
| 806 | 11 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 344 llaves | \$1,000.04 |

| | | | | |
|-------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------|
| 2634 | 07 de octubre de 2010 | SUPERISSSTE | Pañal infantil y leche NAN 2 | \$260.86 |
| 821 | 13 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 115 llaves | \$300.00 |
| 760 | 07 de octubre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 559 llaves | \$1,500.01 |
| 834 | 25 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 602 llaves | \$1,801.19 |
| 770 | 14 de octubre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 559 llaves | \$1,499.88 |
| Total | | | | \$20,914.92 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$4,158.66 [cuatro mil ciento cincuenta y ocho pesos 66/100 m.n.], integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|---------------------------------------|---|------------|
| 57 | 12 de abril de 2010 | Jorge Sánchez Osuna | Consumo de alimentos en Culiacán Sin. | \$1,000.00 |
| 280839 | 05 de septiembre de 2010 | Gasolinera Villa Ahumada S.A. de C.V. | Compra de gasolina en Villa Ahumada Chih. | \$388.66 |
| 265244 | 06 de septiembre de 2010 | Elman Rodríguez González | Compra de gasolina en Valle de Zaragoza Chih. | \$550.00 |
| 582228 | 15 de abril de 2010 | Ómnibus de México S.A. de C.V. | Boleto de México a Gómez Palacio | \$740.00 |
| 282227 | 15 de abril de 2010 | Ómnibus de México S.A. de C.V. | Boleto de México Gómez Palacio | \$740.00 |
| 582226 | 15 de abril de 2010 | Ómnibus de México S.A. de C.V. | Boleto de México Gómez Palacio | \$740.00 |
| Total | | | | \$4,158.66 |

Las cuales corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso

de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$390,550.54 (trescientos noventa mil quinientos cincuenta pesos 54/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|---------|-------------------------|---|---|-------------|
| 63033 | 12 de octubre de 2010 | Héctor Arriaga Rosales | 55,000 hojas tamaño carta free bond | \$5,247.50 |
| R-0675 | 30 de noviembre de 2010 | Eduardo Blanco Pinedo | Video de reunión, congreso y marchas | \$3,465.32 |
| 1058 | 17 de abril de 2010 | José Manuel de la Cruz Sánchez | 10 autobuses traslado a Durango | \$34,500.00 |
| 12 | 17 de abril de 2010 | Juan Francisco Batres Díaz | 10 autobuses para traslado de Ramón Corona Durango | \$46,400.00 |
| 55919 | 15 de abril de 2010 | Autobuses Estrella Blanca S.A. de C.V. | Traslado San Juan-Durango-San Juan | \$3,500.00 |
| 44 | 17 de abril de 2010 | José Luis García Arreola | Compra de gasolina | \$7,000.00 |
| 109 | 17 de abril de 2010 | Ana Morelia Flores Antúnez | Traslado de Gómez, Rodeo y Durango | \$5,800.00 |
| 1 | 24 de abril de 2010 | Carlos Cruz Fraire | Traslado de Santa Clara a Durango | \$8,000.00 |
| 2245 | 28 de abril de 2010 | Gasolinera San Juan de Guadalupe S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$12,528.45 |
| 103 | 17 de abril de 2010 | Saúl Galván Hernández | 1 camión viaje de Ramírez a Durango | \$2,900.00 |
| 441 | 17 de abril de 2010 | Transportes de Durango S.A. de C.V. | 3 viajes especiales Súchil-Durango-Súchil | \$9,000.00 |
| 111 | 14 de abril de 2010 | Manuel Antonio Rocha Andrade | 3 servicios de traslado Vicente Guerrero-Durango | \$12,500.00 |
| 262 | 17 de abril de 2010 | Mayela Palacios Salazar | 3 traslados viaje redondo Coneto de Comonfort-Durango | \$17,500.00 |
| 504629 | 19 de octubre de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Servicio oficinas del Partido | \$2,706.00 |
| 88285 | 07 de octubre de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | Chocolates, café, almendras, pasas y carne | \$2,218.96 |
| 107 | 17 de abril de 2010 | Jesús Cisneros Lara | 1 camión viaje de Carrillo a Durango | \$2,900.00 |
| 10331 | 28 de abril de 2010 | Hidrosina Plus S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$9,500.00 |
| 2041 | 10 de mayo de 2010 | Everardo Escobedo Orozco | Compra de gasolina | \$5,000.00 |
| 2043 | 11 de mayo de 2010 | Everardo Escobedo Orozco | Compra de gasolina | \$5,000.00 |
| 2040 | 10 de mayo de 2010 | Everardo Escobedo Orozco | Compra de gasolina | \$5,000.00 |
| 2042 | 16 de abril de 2010 | Transportes Corsarios S.A. de C.V. | 2 viajes Nazas-Durango-Nazas | \$11,000.00 |
| 283 | 17 de abril de 2010 | Mayela Palacios Salazar | 2 traslados Pueblo Nuevo-Durango | \$8,500.00 |
| 150 | 17 de abril de 2010 | Martha Esperanza Cuevas Gómez | 2 traslados a la Ciudad de Durango | \$9,000.00 |
| 107539 | 18 de noviembre de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Servicio oficinas del Partido | \$2,144.00 |
| 6395675 | 28 de abril de 2010 | Omnicarga S.A. de C.V. | Envío de carga de México D.F. a Durango | \$9,953.60 |
| 4994 | 16 de abril de 2010 | Silvia Romo Castañeda | Traslado de personas de Tlahualilo a Durango | \$8,120.00 |

| | | | | |
|------|-------------------------|---|---|--------------|
| 1117 | 19 de abril de 2010 | Edgar Leonel Leyva Soto | Frutas y verduras | \$5,000.00 |
| 3129 | 12 de noviembre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,503.00 |
| 3053 | 01 de octubre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$2,999.00 |
| 1142 | 05 de mayo de 2010 | Apolinar Ramírez Alvarado | 4 llantas usadas e inflar 1,000 balones | \$2,200.00 |
| 3062 | 07 de octubre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,485.00 |
| 1294 | 08 de diciembre de 2010 | Apartamentos Suites Libertad | Renta de apartamento | \$3,500.00 |
| 155 | 17 de abril de 2010 | José Carlos Peralta Márquez | 2 viajes de Guadalupe Victoria y 1 de Santa Catalina | \$8,700.00 |
| 994 | 17 de abril de 2010 | Cipriano Ontiveros Campos | Transportación de 50 personas Nuevo Ideal-Durango viaje redondo | \$4,640.00 |
| 12 | 17 de abril de 2010 | María Patricia Jacquez Díaz | 2 camiones viaje a L. Guadalupe Rodríguez, Guadalupe Victoria | \$5,800.00 |
| 32 | 17 de abril de 2010 | José Armando Castillo Cruz | Transporte de personas Poanas a Durango, 6 camiones | \$15,600.00 |
| 266 | 17 de abril de 2010 | Alfredo Quiñonez Acosta | 1 viaje del Ejido Revolución a Durango | \$8,000.00 |
| 9131 | 16 de abril de 2010 | Grupo Cerna Martínez S.A. de C.V. | 10 viajes de Gómez y 1 de Tlahualilo a Durango | \$50,300.00 |
| 3627 | 19 de abril de 2010 | Transporte de Personal Pequeña S.A. de C.V. | 2 viajes de Javier Mina a Durango | \$5,400.01 |
| 103 | 17 de abril de 2010 | Miguel Ángel Rodríguez Enríquez | 5 camiones viaje de Peñón Blanco a Durango | \$22,040.00 |
| | | | Total | \$390,550.54 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$698.00 (seiscientos noventa y ocho pesos 00/100 m. n.), amparados con los comprobantes con folios 67991 y 83420, de fechas veintidós de julio de dos mil diez y diecisiete de agosto de dos mil diez, con importes de \$219.00 (doscientos diecinueve pesos 00/100 m.n.) y \$479.00 (cuatrocientos

setenta y nueve pesos 00/100 m.n.), emitidos por los proveedores Casa Ley S.A. de C.V. y Home Depot México S.A. de C.V., por concepto de compra de un ventilador de pedestal y una miniesmeriladora 4 1/2", respectivamente, los cuales no aparecen en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$133.55 (ciento treinta y tres pesos 55/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 2186, de fecha once de junio de dos mil diez, emitido por el proveedor Waldo's Dollar Mart de México S. de R.L. de C.V., cuyo concepto dice "artículos varios" y no describen las mercancía o servicios adquiridos, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.
El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.
La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...
II...
III...
IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 1286, de fecha veinte de noviembre de dos mil diez, emitido por el proveedor cuyo nombre comercial es "Apartamentos Suites Libertad", por concepto de renta de apartamento, el cual no tiene impreso el nombre, el domicilio fiscal y la clave del registro federal de contribuyentes del proveedor del servicio, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción I del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.
El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.
La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro Federal de contribuyentes de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el se expidan los comprobantes.
II...

III...
IV...
V...
...

Así mismo se detectó en los movimientos auxiliares del Catálogo, la emisión de cheques por un importe de \$68,482.00 (sesenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 48/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Póliza | Fecha de la póliza | Número de cheque | Importe |
|------------|---------------------|------------------|-------------|
| Egresos-52 | 03 de abril de 2010 | 290 | \$15,000.00 |
| Egresos-54 | 03 de abril de 2010 | 292 | \$15,000.00 |
| Egresos-59 | 06 de abril de 2010 | 297 | \$6,000.00 |
| Egresos-60 | 07 de abril de 2010 | 298 | \$10,000.00 |
| Egresos-64 | 09 de abril de 2010 | 302 | \$15,000.00 |
| Egresos-76 | 16 de abril de 2010 | 313 | \$7,482.00 |
| | | | \$68,482.00 |

Los cuales no se integraron al expediente del informe ni se acompañó la comprobación respectiva, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.
El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.
La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$474,863.76 (cuatrocientos setenta y cuatro mil ochocientos sesenta y tres pesos 76/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|---------------------|--------------------------------|--------------|
| 348 | 14 de abril de 2010 | Felipe de Jesús Pereda Aguilar | \$431,866.00 |
| 382 | 30 de abril de 2010 | Marco Antonio Alvarado Llamas | \$27,997.76 |
| 383 | 30 de abril de 2010 | Felipe de Jesús Pereda Aguilar | \$15,000.00 |
| | | TOTAL | \$474,863.76 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...
...

La documentación defectada como no procedente del mes de abril, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$6,961.52 |
| Documentación de gastos con fecha de otro ejercicio | \$480.00 |

| | |
|---|--------------|
| Documentación de gastos determinados como de campaña. | \$64,359.12 |
| Documentación de gastos no vinculados con las actividades ordinarias del Partido. | \$20,914.92 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$4,158.66 |
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$390,550.54 |
| Documentación de gastos por adquisición de bienes muebles que no aparecen en el inventario. | 698.00 |
| Documentación de gastos sin descripción de la mercancía adquirida. | \$133.55 |
| Documentación de gastos sin nombre, sin domicilio fiscal y sin clave de R.F.C. impresos, de quien los expide. | \$2,000.00 |
| Total documentación no procedente | \$490,256.31 |

Mayo:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$60.00 (sesenta pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 6274814, de fecha diecisiete de diciembre de dos mil nueve, emitido por el proveedor Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V., por concepto tiempo aire Telcel, comprobante que tiene fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$8,990.00 (ocho mil novecientos noventa pesos 00/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------|
| 3079 | 15 de octubre de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,484.00 |
| 3158 | 25 de noviembre de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,480.00 |
| 504629 | 21 de abril de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Servicio oficinas del Partido | \$2,026.00 |
| | | | Total | \$8,990.00 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$55,422.00 (cincuenta y cinco mil cuatrocientos veintidós pesos 00/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|--------------------|--------------------------------|-------------|
| 385 | 03 de mayo de 2010 | Diamantina Femat Ochoa | \$3,000.00 |
| 386 | 03 de mayo de 2010 | Juan Francisco Orozco Tinoco | \$2,700.00 |
| 387 | 03 de mayo de 2010 | José Telésforo Llamas Fonseca | \$1,500.00 |
| 393 | 07 de mayo de 2010 | Alma Lorena Ramírez Gallegos | \$10,000.00 |
| 394 | 07 de mayo de 2010 | Neyive Ramadán Quiroga | \$8,798.00 |
| 395 | 08 de mayo de 2010 | Sergio Omar Carrillo Silvestre | \$10,000.00 |
| 398 | 10 de mayo de 2010 | Alma Lorena Ramírez Gallegos | \$19,424.00 |
| | | TOTAL | \$55,422.00 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

La documentación detectada como no procedente del mes de mayo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos con fecha de otro ejercicio | \$60.00 |
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$8,990.00 |
| Total documentación no procedente | \$9,050.00 |

TERCER TRIMESTRE

De la revisión a los informes presentados en fechas once de noviembre de dos mil diez y quince de marzo de dos mil once, correspondientes al tercer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$1,640.24 (un mil seiscientos cuarenta pesos 24/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Julio | \$1,640.24 |
| Total | \$1,640.24 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Julio:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,640.24 (un mil seiscientos cuarenta pesos 24/100 m. n.) que corresponden a gastos por concepto de brazo auxiliar, arreglo de marcha y engrasado de chasis para vehículo no identificado, amparados con el comprobante con folio 6329, de fecha veintidós de junio de dos mil diez, emitido por el proveedor Servicio Automotriz Ávalos Hermanos S.A. de C.V., lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de julio, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$1,640.24 |

CUARTO TRIMESTRE

De la revisión a los informes presentados en fechas quince de febrero y quince de marzo de dos mil once, correspondientes al cuarto trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$27,964.63 (veintisiete mil novecientos sesenta y cuatro pesos 63/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-----------|-----------------------|
| Noviembre | \$1,957.06 |
| Diciembre | \$26,007.57 |
| Total | \$27,964.63 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Octubre:

Se detectó en los movimientos auxiliares del Catálogo, la póliza de egresos número 136 de fecha quince de octubre de dos mil diez por un importe de \$61,100.00 (sesenta y un mil cien pesos 00/100 m.n.), la cual no se integró al expediente del informe ni se acompañó la comprobación respectiva, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Noviembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$758.06 (setecientos cincuenta y ocho pesos 06/100 m. n.) que corresponden a gastos por concepto compra de un acumulador para vehículo no identificado, amparados con el comprobante con folio 129526, de fecha siete de agosto de dos mil diez, emitido por el proveedor Brenda Ogando Talamantes, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 651, de fecha veintiocho de agosto de dos mil diez, emitido por el proveedor Tiendas Extra S.A. de C.V., cuyo concepto no se identifica ya que no describe las mercancías o servicios adquiridos, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$699.00 (seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 m. n.) que corresponden a adquisición de una enmicadora Office Depot, amparado con el comprobante con folio 967396, emitido por Office Depot de

México S.A. de C.V., de fecha uno de septiembre de dos mil diez el cual no aparece en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de noviembre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$758.06 |
| Documentación de gastos sin descripción de la mercancía adquirida. | \$500.00 |
| Documentación de gastos por adquisición de bienes muebles que no aparecen en el inventario. | \$699.00 |
| Total documentación no procedente | \$1,957.06 |

Diciembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$26,007.57 (veintiséis mil siete pesos 57/100 m.n.), integrados como la muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|--|---|-------------|
| 115594 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: Fraude electoral no pasará | \$6,205.72 |
| 115596 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: El fraude electoral | \$3,107.69 |
| 115601 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: Fraude electoral no pasará | \$6,205.72 |
| 115591 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: El Instituto Electoral | \$10,488.44 |
| | | | Total | \$26,007.57 |

Las cuales corresponden a gastos por concepto de publicaciones en prensa, a cuyos comprobantes no se anexó la página completa de un ejemplar original que contenga la publicación, lo que se observa con fundamento en el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

| Observación | Importe |
|--|-------------|
| Documentación de gastos por publicaciones en prensa sin ejemplar original anexo. | \$26,007.57 |

Derivado de la revisión que con motivo del informe del gasto ordinario ejercicio dos mil diez efectuó la Comisión de Fiscalización a la documentación relativa a operaciones registradas con fechas del año dos mil diez, presentada por el Partido del Trabajo, se determina un faltante por comprobar de \$1'140,215.78 (un millón ciento cuarenta mil doscientos quince pesos 78/100 m.n.), el cual se calculó de la siguiente manera:

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Saldo inicial: | | \$549,619.66 |
| Dictamen de Gasto Ordinario ejercicio 2009 | \$8,265.98 | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2009 cuenta 92-00125712-7 de Banco Santander S.A. | \$541,353.68 | |
| Más ingresos determinados en la revisión: | | \$4'312,367.60 |
| Cuenta 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. | \$2'062,735.14 | |
| Cuenta 92-00125712-7 de Banco Santander S.A. | \$2'249,632.46 | |
| Importe total disponible: | | \$4'861,987.26 |
| Menos saldo final en bancos: | | \$0.00 |
| Diferencia (Importe total a comprobar) | | \$4'861,987.26 |
| Menos documentación comprobatoria determinada en la revisión: | | \$3'377,510.70 |
| Cuenta 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. | \$1'640,378.92 | |
| Cuenta 92-00125712-7 de Banco Santander S.A. | \$1'737,131.78 | |
| Menos documentación determinada en actividades específicas: | | \$344,260.78 |
| Diferencia (faltante de comprobación): | | \$1'140,215.78 |

Bajo ésta situación, la suma de la documentación no procedente del informe anual dos mil diez, más el faltante de comprobación determinado, relativo a operaciones registradas con fechas del año dos mil diez, da un total de \$2'198,181.83 (dos millones ciento noventa y ocho mil ciento ochenta y un pesos 83/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|---------------------------|----------------|
| Primero | \$529,054.87 |
| Segundo | \$499,306.31 |
| Tercero | \$1,640.24 |
| Cuarto | \$27,964.63 |
| Faltante de documentación | \$1'140,215.78 |
| Total no procedente | \$2'198,181.83 |

Con base en el análisis de operaciones de la cuenta bancaria número 92-00125712-7 de Banco Santander S.A., registradas en fechas del año dos mil nueve, se determinó lo siguiente:

1. Ingresos por un importe de \$5'732,856.00 (cinco millones setecientos treinta y dos mil ochocientos cincuenta y seis pesos 00/100 m.n.), en su totalidad, según registros, con origen en aportaciones de militantes.
2. Documentación comprobatoria por un importe de \$2'664,359.64 (dos millones seiscientos sesenta y cuatro mil trescientos cincuenta y nueve pesos 64/100 m.n.), integrada por trimestre como sigue:

| Trimestre | Importe |
|-----------|----------------|
| Segundo | \$959,004.04 |
| Tercero | \$1'331,680.87 |
| Cuarto | \$373,674.73 |
| Total | \$2'664,359.64 |

La cual a juicio de esta Comisión es improcedente en su totalidad, por tener fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, con fundamento en el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

3. Saldo al treinta y uno de diciembre de dos mil nueve, según balanza de comprobación, \$541,353.68 (quinientos cuarenta y un mil trescientos cincuenta y tres pesos 68/100 m.n.).
4. De lo anterior se deriva un faltante de comprobación por \$2'527,142.68 (dos millones quinientos veintisiete mil ciento cuarenta y dos pesos 68/100 m.n.), determinado con base en lo siguiente:

| | |
|---|----------------|
| Saldo inicial: | \$0.00 |
| Ingresos determinados: | \$5'732,856.00 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2009: | \$541,353.68 |
| Diferencia (importe total a comprobar) | \$5'191,502.32 |
| Menos documentación comprobatoria determinada en la revisión: | \$2'664,359.64 |
| Diferencia (faltante de comprobación): | \$2'527,142.68 |

OBSERVACIONES GENERALES:

1. Se determinó un total de ingresos de \$10'045,223.60 (diez millones cuarenta y cinco mil doscientos veintitrés pesos 60/100 m.n.), que se integran de la manera siguiente:

| Concepto | I m p o r t e s | |
|---|-----------------|------------------------|
| Financiamiento público cuenta 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. | | \$1'719,511.29 |
| Aportaciones de militantes | | \$8'066,846.26 |
| Cuenta 65-50240970-9 de Banco Santander S.A. | \$84,357.80 | |
| Cuenta 92-00125712-7 de Banco Santander | \$7'982,488.46 | |
| Registros 2010 | \$2'249,632.46 | |
| Registros 2009 | \$5'732,856.00 | |
| Otros ingresos (reembolso de actividades específicas 2009) | | \$258,866.05 |
| TOTAL | | \$10'045,223.60 |

2. Del análisis de la tabla anterior se desprende que los ingresos obtenidos por aportación de militantes con importe de \$8'066,846.26 (ocho millones sesenta y seis mil ochocientos cuarenta y seis pesos 26/100 m.n.), representan el 469.14 % del financiamiento público por \$1'719,511.29 (un millón setecientos diecinueve mil quinientos once pesos 29/100 m.n.), lo que a juicio de esta Comisión contraviene lo establecido por el artículo 84 numeral 1, fracción I de la Ley Electoral para el Estado de Durango, en relación con el 5 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 84. 1. El régimen de financiamiento de los partidos políticos tendrá las siguientes modalidades:

1. Financiamiento público, que prevalecerá sobre los otros tipos de financiamiento;
...

Artículo 5. Los ingresos en efectivo y en especie que reciban los partidos políticos por cualquiera de las modalidades de financiamiento a que se refiere el artículo 84 de la Ley Electoral, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por la propia Ley y el presente Reglamento.

El financiamiento público prevalecerá sobre los otros tipos de financiamiento;
...

3. Los ingresos registrados como aportación de militantes, no se respaldan con los recibos correspondientes que establece el artículo 89 numeral 1, fracción I inciso a) de la Ley Electoral para el Estado de Durango en relación con el 11 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 89. 1. El financiamiento que reciban los partidos políticos por la militancia, de simpatizantes, autofinanciamiento y por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, se sujetará a las reglas siguientes:

1. El financiamiento general de los partidos políticos y para sus campañas que provenga de la militancia, estará conformado por las cuotas obligatorias ordinarias y extraordinarias de sus afiliados, por las aportaciones de sus organizaciones sociales y por las cuotas voluntarias y personales que los candidatos aporten exclusivamente para sus campañas conforme a lo siguiente:

a). El órgano interno responsable del financiamiento de cada partido deberá expedir recibos foliados con registro, en los formatos y modalidades aprobados por la Comisión de Fiscalización, de las cuotas o aportaciones recibidas, de los cuales deberá conservar una copia para acreditar el monto ingresado;
...

Artículo 11. El financiamiento de los partidos políticos que provenga de la militancia estará conformado por las cuotas obligatorias ordinarias y extraordinarias de sus afiliados y por las aportaciones de sus organizaciones sociales.

Estas aportaciones deberán estar respaldadas con la copia de los recibos correspondientes los cuales deberán estar foliados y contener cuando menos;
...

4. Además de la falta de los recibos referidos en el punto anterior que permitirían personalizar las aportaciones de militantes, las pólizas de ingresos a través de las que se registraron las aportaciones, no identifican a las personas que efectuaron las mismas, lo que contraviene el artículo 85 numeral 2 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, que a la letra dice:

Artículo 85. 1...

2. Los partidos políticos no podrán solicitar créditos provenientes de la banca de desarrollo para el financiamiento de sus actividades. Tampoco podrán recibir aportaciones de personas no identificadas, con excepción de las obtenidas mediante colectas realizados en mítines o en la vía pública.

3...

5. De igual manera, se observa que el Partido del Trabajo, con los informes presentados no remitió el control de folios impresos y expedidos, con fundamento en el 89 numeral 1, fracción I inciso a) de la Ley Electoral para el Estado de Durango en relación con el 15 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 89. 1. El financiamiento que reciban los partidos políticos por la militancia, de simpatizantes, autofinanciamiento y por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, se sujetará a las reglas siguientes:

- II. El financiamiento general de los partidos políticos y para sus campañas que provenga de la militancia, estará conformado por las cuotas obligatorias ordinarias y extraordinarias de sus afiliados, por las aportaciones de sus organizaciones sociales y por las cuotas voluntarias y personales que los candidatos aporten exclusivamente para sus campañas conforme a lo siguiente:

a). El órgano interno responsable del financiamiento de cada partida deberá expedir recibos foliados con registro, en los formatos y modalidades aprobados por la Comisión de Fiscalización, de las cuotas o aportaciones recibidas, de los cuales deberá conservar una copia para acreditar el monto ingresado;

...

Artículo 15. Deberá llevarse un control de folios de los recibos impresos, expedidos por el órgano competente de cada partido político. Dichos controles permitirán verificar los recibos cancelados, el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su importe y los recibos pendientes de utilizar. Los controles de folios deberán estar totalizados y remitirse a la autoridad electoral junto con los informes anuales.

6. La documentación e información correspondiente a la cuenta bancaria número 92-00125712-7 de Banco Santander S.A., ante la Comisión de Fiscalización en fecha quince de marzo de dos mil once, trámite que se considera extemporáneo, con fundamento en el artículo 95 numeral 1, fracción II de la Ley Electoral para el Estado de Durango en relación con el 33 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dicen:

Artículo 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante las Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

I...

II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

III...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

El importe consolidado de la documentación no procedente de los informes anuales dos mil diez, más el faltante de comprobación determinados, relativos a operaciones registradas con fechas tanto del año dos mil diez como del año dos mil nueve, da un total de \$7'389,684.15 (siete millones trescientos ochenta y nueve mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 15/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|---------------------------|----------------|
| Primero | \$529,054.87 |
| Segundo | \$1'458,310.35 |
| Tercero | \$1'333,321.11 |
| Cuarto | \$401,639.36 |
| Faltante de documentación | \$3'667,358.46 |
| Total no procedente | \$7'389,684.15 |

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 32, 33, 36, 37, 38 y 39 y los demás aplicables del Reglamento de Fiscalización, se le notifican las observaciones detectadas para que, dentro de los diez días hábiles siguientes a la notificación procedan, en su caso, a solventarlas ante la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, en las audiencias de solventación que se verificarán de conformidad al procedimiento establecido en el artículo 39 del Reglamento de Fiscalización.

18. Que el quince de junio de dos mil once a las veinte horas con once minutos, la Contadora Pública Virginia Puente Nava acreditada ante la Comisión de Fiscalización por parte del Partido del Trabajo, presentó como respuesta al Pliego de Observaciones referido en el Considerando número 17 un oficio en cuarenta y seis hojas anexando diversa documentación en los términos siguientes:

PRIMER TRIMESTRE

Enero:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$30,536.71 (treinta mil quinientos treinta y seis pesos 71/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-----------|--------------------------|--|--|-------------|
| 37133 | 18 de enero de 2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Consumo de alimentos | \$9,792.00 |
| 1217 | 16 de enero de 2010 | Servicios Automotrices de Durango S.A. de C.V. | Amortiguador para Trail Blazer 2002 placas GAV2307 | \$2,920.16 |
| 2909 | 03 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacomani Vargas | Medicamentos veterinarios | \$4,511.00 |
| 719 | 07 de septiembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 1,010 llaves | \$2,731.80 |
| Sin folio | 12 de enero de 2010 | Victoria Castro Amaya | Arrendamiento de local en Gómez Palacio | \$3,000.00 |
| 10401 | 20 de enero de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | 4 llantas, alineación y balanceo | \$3,289.75 |
| 2938 | 12 de enero de 2010 | Ezequiel García Regalet | Cambiar masa delantera y soporte | \$4,292.00 |
| | | | Total | \$30,536.71 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

"En cuanto a los gastos observados y cuyo pago no se realizó con cheque nominativo nos permitimos indicarles que en ocasiones los gastos los tenemos que hacer en efectivo, porque en muchos de los casos los proveedores y prestadores de servicios no nos aceptan el pago con cheque nominativo, y que en el caso de muchos de ellos son gastos que en determinado momento el personal operativo a veces y por cuestiones de realizar la operación de inmediato se efectúan del recurso propio mismo que se les reintegra en efectivo por lo cual cotidianamente tenemos este tipo de operaciones. Y por poner un ej. Es el caso del hotel Gobernador S.A. de C.V., a la persona que se le encarga hacer la reservación para algún evento va y lo separa con recurso propio como se mencionó anteriormente. Esperando que en la mayoría de los casos esta comprobación nos sea válida ya que incluso como ustedes pueden constatar reúne todos los requisitos fiscales que una factura debe de tener."

Esta Comisión de Fiscalización considera suficientes los argumentos por lo que se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se delectó que hay comprobantes por la cantidad de \$2,825.89 (dos mil ochocientos veinticinco pesos 89/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|---------|---------------------|--|-------------------------|----------|
| 8023 | 11 de enero de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | Compra de medicamentos | \$476.35 |
| 7076872 | 18 de enero de 2010 | Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V. | Cigarros Marlboro rojos | \$22.00 |

| | | | | | |
|-------|---------------------|-----------------------------|------|------------------------------|------------|
| 653 | 26 de julio de 2010 | Rubén Serrano | Mier | 695 llaves en blanco | \$1,773.64 |
| 11037 | 12 de junio de 2010 | José Armando Escobar Aguado | | Compra de medicamentos | \$179.00 |
| 34269 | 11 de enero de 2010 | Sanborn Hermanos S.A. | | Diabion caps. (medicamentos) | \$374.90 |
| Total | | | | | \$2,825.89 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintas a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

"Se anexa oficio de cada uno de los gastos."

De estas observaciones, a juicio de esta Comisión de Fiscalización, no se solventa la que corresponde al comprobante con folio 7076872 por concepto de compra de cigarros Marlboro rojos.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$20,960.64 (veinte mil novecientos sesenta pesos 64/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-------------------------|--|---|------------|
| 101040 | 01 de julio de 2009 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Felicitación al Sistema CADI por premio | \$7,601.04 |
| 101437 | 11 de julio de 2009 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Felicitación al Sistema CADI por premio | \$3,800.52 |
| 101432 | 11 de julio de 2009 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Agradecimiento del voto | \$4,940.68 |
| 153546 | 28 de abril de 2009 | Administradora Ferretera S.A. de C.V. | Descripción ilegible | \$1,621.00 |
| 11430 | 25 de diciembre de 2009 | Jacinto González Zárate | Consumo de alimentos | \$163.00 |

| | | | | | |
|----------|--------------------------|---|--------------------|----|-------------|
| Tickets | 18 de diciembre de 2009 | Autopista Durango-Gómez Palacio | Pago autopista | de | \$246.00 |
| 32943106 | 14 de diciembre de 2009 | Autobuses Estrella Blanca S.A. de C.V. | Envío paquete | de | \$83.00 |
| 499018 | 18 de diciembre de 2009 | Centro Trailero Ipiranga S.A. de C.V. | Compra gasolina | de | \$300.00 |
| 6329503 | 19 de diciembre de 2009 | Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V. | Tiempo aire Telcel | de | \$300.00 |
| 15842 | 19 de diciembre de 2009 | Cecilio Mayorga Amador | Bobina IC-42 | | \$750.00 |
| 23854 | 19 de septiembre de 2009 | Super Servicio Madero S.A. | Compra gasolina | de | \$280.00 |
| 18215 | 28 de diciembre de 2009 | Gasoeexpress Super Servicios S.A. de C.V. | Compra gasolina | de | \$755.46 |
| 3646 | 18 de diciembre de 2009 | María Concepción Vargas Ochoa | Consumo alimentos | de | \$120.00 |
| | | | Total | | \$20,960.64 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes muestran fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, lo anterior se observa conforme al artículo 33 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

"En cuanto a esta documentación observada por ustedes de los gastos cuyos comprobantes presentan una fecha de expedición en un ejercicio diferente del ejercicio revisado nos permitimos manifestarles que efectivamente así es, más sin embargo estos gastos fueron liquidados con los recursos precisamente del ejercicio revisado porque en su momento no existía liquidez para reintegrarlo a la(s) personas que por su cuenta

realizaron este gasto y también el caso de algunos pagos con cheque nominativo como se puede observar. Y respecto a lo anterior expuesto esperando que esta explicación sea válida le solicito que estos gastos sean reconocidos. "

Esta Comisión de Fiscalización no considera suficientes los argumentos además de que para ser válido el pago de comprobantes con fecha de otro ejercicio deben, según lo establece el Reglamento de Fiscalización, estar registrados como pasivos lo que en este caso no sucedió, por lo que no se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$550.00 (quinientos cincuenta pesos 00/100 m. n.) que corresponden a gastos por compra de bomba de gasolina BG-GM07 para vehículo no identificado, amparados con el comprobante con folio 4890, de fecha cinco de enero de dos mil diez, emitido por el proveedor Norinet Urbina Ayala, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa oficio."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se da por solventada la observación.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$106,414.57 (ciento seis mil cuatrocientos catorce pesos 57/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|--|------------------------------|-------------|
| 108356 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Cintillo | \$13,175.14 |
| 108658 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Condolencias Doctor Enríquez | \$7,601.04 |
| 108359 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Asamblea informativa del PT | \$79,050.82 |

| | | | | |
|--------|---------------------|--|----------------------|--------------|
| 108357 | 16 de enero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Asamblea informativa | \$6,587.57 |
| | | | Total | \$106,414.57 |

Las cuales corresponden a gastos por concepto de publicaciones en prensa, a cuyos comprobantes no se anexó la página completa de un ejemplar original que contenga la publicación, lo que se observa con fundamento en el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 26. Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, las cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

"Se entregan ejemplares originales completos."

En virtud de que las fechas de las publicaciones son de los meses de febrero y marzo de dos mil nueve y los pagos son de enero de dos mil diez, esta Comisión no considera válida la muestra documental, por lo que no se dan por solventadas las observaciones.

Así mismo, se detectó que con fecha nueve de enero de dos mil diez se emitió el cheque número 247, a favor de Ramiro Hernández Contreras por un importe de \$84,243.00 (ochenta y cuatro mil doscientos cuarenta y tres pesos 00/100 m.n.), al cual no se anexa la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

"Se anexa REPAP No 0005."

Esta Comisión considera que el documento presentado como aclaración no es procedente, ya que se duplica con el expedido con el mismo folio a Martha Alicia Álvarez Herrera con fecha seis de diciembre de dos mil diez por la cantidad de \$6,000.00, por lo que no se da por solventada la observación.

Febrero:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$4,128.99 (cuatro mil ciento veintiocho pesos 99/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|-----------------------|--|------------|
| 7 | 22 de enero de 2010 | Oscar E. Ulloa Valdez | Impresión de 4,000 volantes "un kilo de huevo" | \$1,380.00 |
| 8 | 27 de enero de 2010 | Oscar E. Ulloa Valdez | Impresión de 7,000 volantes "un kilo de huevo" | \$2,610.00 |
| 110 | 28 de mayo de 2010 | Miriam Garza Sánchez | Tinta fuerte, grasas, cremas y brochas | \$138.99 |
| Total | | | | \$4,128.99 |

Mismas que corresponden a gastos cuyos comprobantes son presumiblemente apócrifos según el resultado de la consulta en el sistema de verificación de comprobantes fiscales impresos del Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

En virtud de que respecto de estos comprobantes no se presentó ninguna aclaración, las observaciones persisten.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$74,127.63 (setenta y cuatro mil ciento veintisiete pesos 63/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|--|--|-------------|
| 916 | 10 de febrero de 2010 | Juan Gerardo Nava Stenner | Inserción apoyo a Gonzalo Yáñez (precandidato) | \$2,900.00 |
| 14043 | 16 de febrero de 2010 | Victoria Editores S.A. de C.V. | Inserción apoyo a Gonzalo Yáñez (precandidato) | \$14,693.95 |
| 14042 | 16 de febrero de 2010 | Victoria Editores S.A. de C.V. | Inserción apoyo a Gonzalo Yáñez (precandidato) | \$3,477.60 |
| 644 | 23 de febrero de 2010 | Cia. Editora de la Laguna S.A. de C.V. | 7 inserciones precampaña de Gonzalo Yáñez | \$53,056.08 |
| Total | | | | \$74,127.63 |

Las cuales corresponden a gastos por inserciones en prensa relacionadas con la precampaña de Gonzalo Yáñez a la Presidencia Municipal de Durango, por lo que a juicio de esta Comisión no son erogaciones vinculadas con las actividades ordinarias del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

"En cuanto a la documentación observada por ustedes de las inserciones pagadas a los medios de comunicación, me permito manifestarles que dichos gastos fueron apoyados a la única persona que se registró como precandidato a la Presidencia Municipal de Durango recayendo este en la figura del Senador Alejandro González Yáñez (Gonzalo Yáñez), es necesario aclarar que fueron manifestaciones de apoyo por parte de este instituto político a dicha precandidatura mas no como propaganda del precandidato mencionado, por lo cual le solicito que estos gastos sí sean reconocidos como egresos."

Esta Comisión de Fiscalización no considera suficientes los argumentos, por lo que no se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$4,623.75 (cuatro mil seiscientos veintitrés pesos 75/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------------|--|---|----------|
| 116679 | Sin Fecha | Sitio 300 Aeropuerto México D.F. | Servicio de taxi en México D.F. | \$152.00 |
| 41498 | 27 de enero 2010 | Manuel de Jesús Mancha Rosales | Consumo de alimentos en Torreón Coah. | \$550.00 |
| 16277 | 30 de enero de 2010 | Comunicación Valpri S.A. de C.V. | Ficha amigo Telcel en México D.F. | \$500.00 |
| 65765 | 05 de septiembre de 2010 | Servicio El Entronque S.A. de C.V. | Compra de gasolina en Villa Ahumada Chih. | \$450.00 |

| | | | | |
|-------|-----------------------|--|-------------------------------------|------------|
| 28642 | 18 de febrero de 2010 | Transportación Terrestre del Aeropuerto de Torreón Coah. | Servicio de taxi en Torreón Coah. | \$2,000.00 |
| 23758 | 15 de abril de 2010 | Rogelio Ayup Arguijo | Compra de gasolina en Torreón Coah. | \$971.75 |
| | | | Total | \$4,623.75 |

Mismas que corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

"Se anexa oficio de cada uno de los gastos."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se dan por solventadas las observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$3,724.99 (tres mil setecientos veinticuatro pesos 99/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-----------|--|-----------------------|------------|
| 246145 | Sin fecha | Guajardo Valdez Asociados S.A. de C.V. | Compra de gasolina | 1,000.00 |
| 7411 | Sin fecha | Antonio Talamantes Ramírez | 1 acumulador | 725.00 |
| 2061 | Sin fecha | Francisco Vázquez Delgado | 5 tortuga negra 61x91 | \$1,999.99 |
| | | | Total | \$3,724.99 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes no tienen fecha de expedición, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción III del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

En virtud de que respecto de estos comprobantes no se presentó ninguna aclaración, las observaciones persisten.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$979.75 (novecientos setenta y nueve pesos 75/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|----------------------------|--|----------|
| 2415 | 20 de enero de 2010 | Baldomero L. Cavazos Tamez | La descripción dice "artículos varios" | \$231.32 |
| 609 | 03 de julio de 2010 | SUPERISSSTE | La descripción dice "Varios" | \$378.03 |
| 692 | 30 de julio de 2010 | SUPERISSSTE | La descripción dice "artículos varios" | \$370.40 |
| | | | Total | \$979.75 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes no describen la mercancía adquirida, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

En virtud de que respecto de estos comprobantes no se presentó ninguna aclaración, las observaciones persisten.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$11,560.00 (once mil quinientos sesenta pesos 00/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|---|--|------------|
| 26121 | 01 de septiembre de 2010 | Distribuidora de Equipos Médicos del Norte S.A. de C.V. | Guante estéril y jeringas | \$500.00 |
| 35291 | 18 de febrero de 2010 | Sanborn Hermanos S.A. | 2 cajas de DIABION CAPS. (medicamentos) | \$374.90 |
| 754 | 01 de octubre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 559 llaves | \$1,500.01 |
| 76053 | 23 de julio de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | 1 lentes de mujer | \$199.90 |
| Ticket | 07 de septiembre de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de servicio de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.61 |
| 26008 | 18 de agosto de 2010 | Distribuidora de Equipos Médicos del Norte S.A. de C.V. | Guante estéril y jeringas | \$500.00 |
| 619 | 11 de junio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 530 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 649 | 15 de julio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 530 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 678 | 11 de agosto de 2010 | Rubén Mier Serrano | 585 llaves | \$1,493.50 |
| 2985 | 16 de julio de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Medicamentos veterinarios | \$1,738.00 |
| 9612 | 24 de mayo de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 1 DOLO BEDOYECTA TABS. | \$214.55 |
| 7200 | 23 de abril de 2010 | Dolores Gómez Lara | Compra de medicamentos | \$167.76 |
| 823 | 11 de junio de 2010 | Juan Márquez Hernández | NOOTROPIL 800 MG caja con 30 | \$313.63 |
| 199898 | 11 de mayo de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 1 NEVANAC 1.0 MG. GTS. 5 ML. | \$246.09 |

| | | | | |
|-------|---------------------|--|-----------------------------|-------------|
| 8964 | 21 de abril de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 1 CALCHIKUIM y 1 DOLAC | \$177.75 |
| 9371 | 05 de mayo de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | 2 cajas de ZYLOPRIM 100 MG. | \$363.86 |
| Total | | | | \$11,560.00 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a esta Reglamento.

"Se anexa oficio de cada uno de los gastos."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se dan por solventadas las observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$59,337.56 (cincuenta y nueve mil trescientos treinta y siete pesos 56/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|--|--|------------|
| 107539 | 19 de enero de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Consumo de luz en oficinas del Partido | \$7,500.00 |
| 993 | 17 de abril de 2010 | Cipriano Ontiveros Campos | Traslado de 50 personas de Benito Juárez a Durango | \$5,800.00 |
| 39069 | 28 de abril de 2010 | El Gallo Ferretero del Centro S.A. de C.V. | 2 compresoras Truper HP con aditamentos | \$3,184.00 |
| 2853 | 28 de mayo de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,490.00 |
| 30606 | 04 de marzo de 2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Evento | \$3,195.00 |

| | | | | |
|-------|--------------------------|---|-------------------------------------|-------------|
| 30605 | 04 de marzo de 2010 | Hotel Gobernador S.A. de C.V. | Evento | \$3,180.01 |
| 3002 | 01 de septiembre de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,500.00 |
| 3013 | 08 de septiembre de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$4,005.00 |
| 709 | 01 de septiembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 941 llaves | \$2,510.24 |
| 8295 | 07 de mayo de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | 1 lavadora de 14 kgs. PROP | \$4,690.00 |
| 2921 | 11 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$4,514.00 |
| 2931 | 18 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$4,521.00 |
| 673 | 03 de agosto de 2010 | Rubén Mier Serrano | 1,111 llaves en blanco | \$3,064.72 |
| 688 | 18 de agosto de 2010 | Rubén Mier Serrano | 1,035 llaves en blanco | \$2,697.58 |
| 2949 | 25 de agosto de 2010 | Luis Jacobo Giacoman Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,486.00 |
| | | | Total | \$59,387.56 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

"En cuanto a los gastos observados y cuyo pago no se realizó con cheque nominativo nos permitimos indicarles que en ocasiones los gastos los

tenemos que realizar en efectivo, porque en muchos de los casos los proveedores y prestadores de servicios no nos aceptan el pago con cheque nominativo, y que en el caso de muchos de ellos son gastos que en determinado momento el personal operativo a veces y por cuestiones de realizar la operación de inmediato se efectúan del recurso propio mismo que se les reintegra en efectivo por lo cual cotidianamente tenemos este tipo de operaciones. Esperando que en la mayoría de los casos esta comprobación nos sea válida ya que incluso como ustedes pueden constatar reúne todos los requisitos fiscales que una factura debe de tener."

Esta Comisión de Fiscalización considera suficientes los argumentos por lo que se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,039.00 (un mil treinta y nueve pesos 00/100 m. n.) que corresponden a gastos por compra de cambio de cremallera y alineación, así como sección de llanta R-15 para vehículos no identificados, amparados con los comprobantes con folios 6705 con importe de \$789.00 (setecientos ochenta y nueve pesos 00/100 m.n.) y 105 con importe de \$250.00 (doscientos cincuenta pesos 00/100 m.n.) , de fechas seis de febrero de dos mil diez y uno de julio de dos mil diez, emitidos por los proveedores Llantal del Castillo S.A. de C.V. y Miguel Ángel Medina Hernández, respectivamente, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa oficio."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se da por solventada la observación.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$649.00 (seiscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 m. n.) que corresponden a adquisición de un calentador versátil 3 temperaturas, amparado con el comprobante con folio 2163, emitido por Horacio León Pérez de fecha diecinueve de noviembre de dos mil diez el cual no aparece en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se incluye en el inventario de bienes muebles."

Se verificó que este bien mueble ya aparezca dado de alta en el inventario, lo que resultó positivo, por lo que esta Comisión considera solventada la observación.

Así mismo se detectó en los movimientos auxiliares del Catálogo, la emisión del cheque número 252, según póliza de egresos número 24 de fecha quince de febrero de dos mil diez y por un importe de \$15,202.48 (quince mil doscientos dos pesos 48/100 m.n.), el cual no se integró al expediente del informe ni se acompañó la comprobación respectiva, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

"Este cheque esta cancelado el cual les doy copia del estado de cuenta y copia de libros donde aparece cancelado."

A juicio de esta Comisión el argumento y las pruebas son válidos, por lo que se da por solventada la observación.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$117,788.79 (ciento diecisiete mil setecientos ochenta y ocho pesos 79/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|-----------------------|--|--------------|
| 268 | 05 de febrero de 2010 | Roberto Rangel Ramírez | \$67,500.00 |
| 272 | 09 de febrero de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | \$12,888.79 |
| 281 | 18 de febrero de 2010 | Salvador Mendívil Ayón | \$37,400.00 |
| | | TOTAL | \$117,788.79 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

"Se anexan los gastos correspondientes de cada uno de los cheques."

A juicio de esta Comisión, se solventa lo que respecta a los cheques números 268 y 272; del cheque 281 se observa que la documentación comprobatoria de proveedores diversos, no se vincula con el beneficiario del cheque referido.

Marzo:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$25,076.00 (veinticinco mil setenta y seis pesos 00/100 m. n.), integrados como muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|--|--|-------------|
| 258 | 16 de febrero de 2010 | Oscar Rubén Escárzaga Acosta | Inserción en revista 5 Columnas | \$3,480.00 |
| 1190 | 27 de febrero de 2010 | Ricardo Sariñana Jiménez | Sonorización evento del precandidato | \$6,980.00 |
| 485 | 05 de febrero de 2010 | Cia. Editora de la Laguna S.A. de C.V. | Invitación a masiva de apoyo al precandidato | \$14,616.00 |
| Total | | | | \$25,076.00 |

Las cuales corresponden a gastos por inserciones en prensa y evento relacionados con la precampaña de Gonzalo Yáñez a la Presidencia Municipal de Durango, por lo que a juicio de esta Comisión, no son erogaciones vinculadas con las actividades ordinarias del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a esta Reglamentación.

"En cuanto a la documentación observada por ustedes de las inserciones pagadas a los medios de comunicación, sonorización y otros gastos me permito manifestarles que dichos gastos fueron apoyados a la única persona que se registró como precandidato a la Presidencia Municipal de Durango recayendo este en la figura del Senador Alejandro González Yáñez (Gonzalo Yáñez), es necesario aclarar que fueron manifestaciones de apoyo por parte de este instituto político a dicha precandidatura mas no como propaganda del precandidato mencionado, por lo cual le solicito que estos gastos sí sean reconocidos como egresos."

Esta Comisión de Fiscalización no considera suficientes los argumentos, por lo que no se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$139,287.17 (ciento treinta y nueve mil doscientos ochenta y siete pesos 17/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-----------------------|--|--|-------------|
| 15794 | 28 de mayo de 2010 | Suburbia S. de R.L. de C.V. | 12 blusas | \$3,376.00 |
| 5896 | 18 de junio de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,469.00 |
| 298 | 11 de junio de 2010 | Ana Magdalena Medina Juárez | 26 lentes | \$4,005.00 |
| 126026 | 17 de junio de 2010 | Optidepot Casa Lulio's S.A. de C.V. | Armazones para lentes en el Distrito Federal | \$3,724.47 |
| 15212 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Carcaza frontal, faro, rin y espejo | \$4,477.01 |
| 20648 | 26 de mayo de 2010 | Jesús Manuel Salar Reyes | 240 piezas de madera | \$16,869.88 |
| 15216 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Cubierta frontal izquierda | \$3,534.00 |
| 77456 | 02 de marzo de 2010 | Alimentos Selectos del Noroeste S.A. de C.V. | Consumo de alimentos | \$4,405.00 |
| 48819 | 25 de febrero de 2010 | Mendivil Motors S.A. de C.V. | Servicio para Ford 350 modelo 2008 | \$3,216.66 |
| 2868 | 04 de junio de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,484.00 |
| 15215 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Cubierta frontal derecha | \$3,534.00 |

| | | | | |
|--------|--------------------------|---|--|-------------|
| 3822 | 11 de junio de 2010 | Arturo Enciso Cuevas | Pinol, fabuloso y cloro (fórmulas) | \$6,417.12 |
| 445 | 02 de agosto de 2010 | Julio Martín Vázquez Castillo | Pago de hospedaje | \$2,374.00 |
| 107539 | 20 de julio de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Consumo de oficinas del Partido | \$5,595.00 |
| 15214 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Emblema izquierdo P/S | \$2,505.00 |
| 348 | 06 de agosto de 2010 | Ana Magdalena Medina Juárez | 16 lentes | \$2,250.00 |
| 324 | 13 de julio de 2010 | Ana Magdalena Medina Juárez | 33 armazones de lentes | \$5,146.00 |
| 9338 | 25 de junio de 2010 | Ferretería, Herrería y Servicios Industriales BH de México S.A. de C.V. | 1 sopladora HUSQVARNA | \$4,707.00 |
| 77422 | 28 de junio de 2010 | Ferremet S.A. de C.V. | 1 soplador aspirador de mochila HOMEL | \$2,293.91 |
| 774 | 27 de junio de 2010 | Deportes Martí S.A. de C.V. | Compra de balones en México D.F. | \$3,798.00 |
| 2013 | 15 de junio de 2010 | Jesús Alonso Zaffa Banda | 100 números | \$2,088.00 |
| 15213 | 30 de julio de 2010 | Pedro Flores Vidaña | Emblema derecho P/S | \$2,505.00 |
| 169 | 04 de septiembre de 2010 | Antonio Marcial González Osorio | Renta de sillas, mesas y cubremanteles | \$3,860.00 |
| 56851 | 03 de septiembre de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | 90 cajas de agua purificada | \$3,600.00 |
| 7098 | 18 de septiembre de 2010 | María Elena Carrasco Barrón | 1 soldadora de 225 amps., careta y soldadura | \$3,200.00 |
| 1581 | 10 de mayo de 2010 | Gustavo Fernando Puente Barraza | Maniobras con grúa | \$4,060.00 |
| 2995 | 23 de julio de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,493.00 |
| 2903 | 28 de julio de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,519.00 |
| 3823 | 12 de junio de 2010 | Arturo Enciso Cuevas | Pinol, fabuloso y cloro (cloro) | \$6,417.12 |
| 2884 | 11 de junio de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,564.00 |
| 227285 | 11 de junio | Hotel Gobernador | Pago de evento | \$13,800.00 |

| | | | | |
|--|---------|--------------|-------|--------------|
| | de 2010 | S.A. de C.V. | | |
| | | | Total | \$139,287.17 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

"En cuanto a los gastos observados y cuyo pago no se realizó con cheque nominativo nos permitimos indicarles que en ocasiones los gastos los tenemos que realizar en efectivo, porque en muchos de los casos los proveedores y prestadores de servicios no nos aceptan el pago con cheque nominativo, y que en el caso de muchos de ellos son gastos que en determinado momento el personal operativo a veces y por cuestiones de realizar la operación de inmediato se efectúan del recurso propio mismo que se les reintegra en efectivo por lo cual cotidianamente tenemos este tipo de operaciones. Esperando que en la mayoría de los casos esta comprobación nos sea válida ya que incluso como ustedes pueden constatar reúne todos los requisitos fiscales que una factura debe de tener."

Esta Comisión de Fiscalización considera suficientes los argumentos, por lo que se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$30,688.84 (treinta mil seiscientos ochenta y ocho pesos 84/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|----------|---------------------|--|--|------------|
| 590 | 21 de mayo de 2010 | Rubén Mier Serrano | 400 llaves | \$1,020.80 |
| 22445346 | 07 de junio de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de servicio de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$1,357.25 |

| | | | | |
|----------|----------------------|---|--|-------------|
| 279374 | 01 de julio de 2010 | Fábrica de Colchones La Continental S.A. de C.V. | 1 colchón, 1 catre, 1 sábana y 1 trapeador | \$945.99 |
| 24992471 | 02 de agosto de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de servicio de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.61 |
| 613 | 04 de junio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 566 llaves | \$1,498.02 |
| 625 | 18 de junio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 530 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 250745 | 26 de junio de 2010 | Farmacia Guadalajara S.A. de C.V. | Pañales desechables | \$67.60 |
| 278852 | 09 de junio de 2010 | Fábrica de Colchones La Continental S.A. de C.V. | 2 catres y 2 colchones | \$1,569.99 |
| 9007523 | 22 de marzo de 2010 | Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V. | 3 cajetillas de cigarros Pall Mall y botanas | \$103.40 |
| 147 | 22 de marzo de 2010 | Jesús Rodríguez Cortez | 1 camisa Red Rider (El Bateo) | \$618.00 |
| 1991 | 09 de junio de 2010 | Cristina Juárez Medina | 1 cantador | \$162.00 |
| 4179 | 05 de mayo de 2010 | José Manuel García Zeturino | 1 juego de troqueles para paleta estrella | \$18,560.00 |
| 25968 | 11 de agosto de 2010 | Distribuidora de Equipos Médicos del Norte S.A. de C.V. | Jeringas y hojas de bisturí | \$500.00 |
| 656 | 28 de julio de 2010 | Rubén Mier Serrano | 555 llaves en blanco | \$1,498.72 |
| 533 | 15 de junio de 2010 | SUPERISSSTE | 1 paquete de pañal KBB y 2 botes de leche NAN 1 | \$515.74 |
| Total | | | | \$30,688.84 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

"Se anexa oficio de cada uno de los gastos."

Esta Comisión considera que con las aclaraciones presentadas, no se solventan las observaciones correspondientes a los comprobantes con folios 9007523, 147 y 4179.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,058.00 (un mil cincuenta y ocho pesos 00/100 m. n.), amparados con los comprobante con folios 781306 y 20859, de fechas nueve de junio de dos mil diez y tres de septiembre de dos mil diez, con importes de \$359.00 (trescientos cincuenta y nueve pesos 00/100 m.n.) y \$699.00 (seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 m.n.), emitidos por los proveedores Radiomóvil Dipsa S.A. de C.V. Y Office Depot de México S.A. de C.V., por concepto de compra de aparato celular Samsung GSM E 1086 blanco y 1 enmicadora Office Depot. respectivamente, los cuales no aparecen en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y la documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa a la relación del inventario de bienes muebles."

Se verificó que estos bienes muebles ya aparezcan dados de alta en el inventario, lo que resultó positivo, por lo que esta Comisión considera solventada la observación.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$9,681.64 (nueve mil seiscientos ochenta y un pesos 64/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 109574, de fecha diez de febrero de dos mil diez, por concepto de inserción mediante la cual publican el destape de Gonzalo Yáñez para Presidente Municipal, emitido por Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V., a cuyo comprobante no se anexó la página completa de un ejemplar original que contenga la publicación, lo que se observa con fundamento en el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 26. Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, las cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

"Se anexa la página completa de la publicación."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se da por solventada la observación.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$372.00 (trescientos setenta y dos pesos 00/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios 9240 y 818, con importes de \$245.00 (doscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 m.n.) y \$127.00 (ciento veintisiete pesos 00/100 m.n.), emitidos por los proveedores Menudería La Pavita y Ma. Elena Moreno Villegas, respectivamente, ambas por concepto de consumo de alimentos, comprobantes los cuales no tienen fecha de expedición, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción III del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

En virtud de que respecto de estos comprobantes no se presentó ninguna aclaración, las observaciones persisten.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$193.74 (ciento noventa y tres pesos 74/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios 1810 y 322, con importes de \$113.74 (ciento trece pesos 74/100 m.n.) y \$80.00 (ochenta pesos 00/100 m.n.), ambos de fecha veintidós de marzo de dos mil diez, emitidos por los proveedores Waldo's Dollar Mart de México S. de R.L. de C.V. y Tiendas Extra S.A. de C.V., respectivamente, cuyo concepto no se identifica ya que no describen las mercancía o servicios adquiridos, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

En virtud de que respecto de estos comprobantes no se presentó ninguna aclaración, las observaciones persisten.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$1,239.00 (un mil doscientos treinta y nueve pesos 00/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|----------------------|----------------------------|--------------------------|------------|
| 14012 | 13 de agosto de 2010 | Silvia de la Cruz Sánchez | 1 regulador | \$290.00 |
| 17836 | 20 de julio de 2010 | María Teresa Amador Flores | Aceite, filtros y bujías | \$590.00 |
| 19559 | 11 de junio de 2010 | Raúl Vidal Flores | 1 bomba de gasolina | \$359.00 |
| | | | Total | \$1,239.00 |

Los cuales corresponden a gastos por concepto de refacciones aplicados **en** vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de **aclaración** con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa oficio por cada uno de los gastos efectuados para vehículos."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se dan por solventadas las observaciones.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$69,795.00 (sesenta y nueve mil setecientos noventa y cinco pesos 79/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|---------------------|--------------------------------|-------------|
| 317 | 19 de marzo de 2010 | Marco Antonio Alvarado Llamas | \$29,745.00 |
| 324 | 26 de marzo de 2010 | Fernando Ríos Villa | \$2,000.00 |
| 333 | 30 de marzo de 2010 | Juan Pablo Hernández Hernández | \$29,050.00 |
| 344 | 31 de marzo de 2010 | Héctor Hugo Alday Gutiérrez | \$9,000.00 |
| | | TOTAL | \$69,795.00 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

"Se anexan los gastos de cada uno de los cheques."

A juicio de esta Comisión, se solventan de manera total los cheques 317, 333 y 344 y de manera parcial el número 324.

SEGUNDO TRIMESTRE

Abril:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$6,961.52 (seis mil novecientos sesenta y un pesos 52/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|---|---------------------------|------------|
| 9145 | 19 de abril de 2010 | Tiendas Alka S.A. de C.V. | 12 polo pique 38, 40 y 42 | \$638.88 |
| 831 | 01 de septiembre de 2010 | María del Carmen Domínguez Torrijos | 1 banda y 1 polea loca | \$760.00 |
| 8524 | 13 de diciembre de 2010 | Antonio Talamantes Ramírez | 1 acumulador | \$850.00 |
| 121763 | 09 de noviembre de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | 4 llantas Rin 13 | \$2,013.76 |

| | | | | |
|-------|-------------------------|--|--|------------|
| 37301 | 30 de abril de 2010 | Camiones, Automóviles y Accesorios S.A. de C.V. | Limpiador de inyectores, aceite y filtro de aceite | \$658.88 |
| 6747 | 02 de diciembre de 2010 | Servicio Automotriz Ávalos Hermanos S.A. de C.V. | 1 batería | \$1,400.00 |
| 19949 | 06 de octubre de 2010 | Raúl Vidal Flores | 1 bomba de agua y 1 banda | \$640.00 |
| | | | Total | \$6,961.52 |

Los cuales corresponden a gastos por concepto de refacciones aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa oficio de cada uno de los gastos efectuados."

Esta Comisión considera que con lo aportado, solo persiste improcedente lo que corresponde al comprobante con folio 9145, por no determinarse suficiente la justificación.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$480.00 (cuatrocientos ochenta pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 10891, de fecha veintisiete de noviembre de dos mil nueve, emitido por el proveedor Durango Automotores S. de R.L. de C.V., por concepto de servicio de los 25,000 kilómetros para camioneta Tacoma 2008, comprobante que tiene fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

En virtud de que respecto de este comprobante no se presentó ninguna aclaración, la observación persiste.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$64,359.12 (sesenta y cuatro mil trescientos cincuenta y nueve pesos 12/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|---|--|-------------|
| 5133 | 17 de marzo de 2010 | Jaime Landeros | 50,000 volantes 1/2 carta "ENCUESTAS" | \$10,434.80 |
| 5632 | 12 de abril de 2010 | Olga Leticia Acevedo García | Renta de espectaculares del 12 de abril al 30 de junio de 2010 | \$38,976.00 |
| 878 | 12 de abril de 2010 | Desarrollo Inmobiliario de Torreón S.A. de C.V. | Renta de espectaculares del 12 de abril al 30 de junio de 2010 | \$14,908.32 |
| Total | | | | \$64,359.12 |

Las cuales corresponden a gastos cuyas fechas y conceptos encuadran en campañas electorales, por lo que a juicio de esta Comisión no son erogaciones vinculadas con las actividades ordinarias del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a esta Reglamentación.

"Se anexan fotos de los espectaculares que se utilizaron para el día del niño, día de la madre y día del padre por eso se contrataron en estas fechas."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se dan por solventadas las observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$20,914.92 (veinte mil novecientos catorce pesos 92/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|--------------------------|--|--|------------|
| 14035 | 01 de abril de 2010 | Farmacias Ekonomik S.A. de C.V. | Modiod 200 mg. Y Xerenex 20 mg. | \$1,201.36 |
| 14662 | 29 de abril de 2010 | Farmacias Ekonomik S.A. de C.V. | Sekisan jarabe, Klaricid 500 mg. y Combivent susp. | \$953.53 |
| 78750 | 12 de agosto de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | 1 pantalón y 1 MM JEANS RELAXED | \$348.04 |
| 99591 | 10 de noviembre de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.62 |
| 35477 | 31 de agosto de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | Café, calcetón, cereal especial y enjuague bucal | \$197.56 |
| 3310 | 16 de agosto de 2010 | Farmacia Guadalajara S.A. de C.V. | Kanka Baby Gel uva 10 gr. Blister | \$88.20 |
| 1521 | 20 de noviembre de 2010 | Los Parados | 11 kgs. De carnitas a nombre de Virginia Puente | \$1,540.00 |
| 35643 | 02 de septiembre de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | Bikini, calcetas y desodorante Rexona | \$233.09 |
| 3340 | 08 de septiembre de 2010 | María Gloria Montelongo Alarcón | Aceite wahl y aumento wahl (productos de belleza) | \$150.80 |
| 598 | 28 de mayo de 2010 | Rubén Mier Serrano | 587 llaves en blanco | \$1,498.02 |
| 2426 | 15 de septiembre de 2010 | SUPERISSSTE | Pañal infantil y leche NAN 2 | \$490.13 |
| 820 | 24 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 192 llaves | \$500.00 |
| 3153 | 19 de noviembre de 2010 | Luis Jacobo Giacornan Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$1,753.00 |
| 771 | 14 de octubre | Rubén Mier | 363 llaves | \$1,000.04 |

| | | | | |
|--------|-------------------------|--|--|-------------|
| | de 2010 | Serrano | | |
| 1575 | 07 de octubre de 2010 | Gabino Eduardo Martínez Díaz | 1 colchón presión alterna | \$1,700.00 |
| 103934 | 11 de noviembre de 2010 | Comunicaciones Nextel de México S.A. de C.V. | Pago de celular a nombre de Alfonso Primitivo Ríos | \$772.60 |
| 835 | 11 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 344 llaves | \$1,000.04 |
| 96345 | 24 de noviembre de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | Old Spice, Escudo, Gel Ego y MA EVANS SHAM | \$353.92 |
| 806 | 11 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 344 llaves | \$1,000.04 |
| 2634 | 07 de octubre de 2010 | SUPERISSSTE | Pañal infantil y leche NAN 2 | \$260.86 |
| 821 | 13 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 115 llaves | \$300.08 |
| 760 | 07 de octubre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 559 llaves | \$1,500.01 |
| 834 | 25 de noviembre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 602 llaves | \$1,801.19 |
| 770 | 14 de octubre de 2010 | Rubén Mier Serrano | 559 llaves | \$1,499.88 |
| Total | | | | \$20,914.92 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no encuadran dentro de las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciben por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a esta Reglamento.

"Se anexa oficio de cada uno de los gastos."

Esta Comisión considera que con lo aportado persisten como improcedentes los comprobantes con folios 78750, 35477, 1521, 35643, 3340, 1575 y 96345 por no considerarse suficientes las aclaraciones aportadas.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$4,158.66 (cuatro mil ciento cincuenta y ocho pesos 66/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|--------------------------|---------------------------------------|---|------------|
| 57 | 12 de abril de 2010 | Jorge Sánchez Osuna | Consumo de alimentos en Culiacán Sin. | \$1,000.00 |
| 280839 | 05 de septiembre de 2010 | Gasolinera Villa Ahumada S.A. de C.V. | Compra de gasolina en Villa Ahumada Chih. | \$388.66 |
| 265244 | 06 de septiembre de 2010 | Elman Rodríguez González | Compra de gasolina en Valle de Zaragoza Chih. | \$550.00 |
| 582228 | 15 de abril de 2010 | Ómnibus de México S.A. de C.V. | Boleto de México a Gómez Palacio | \$740.00 |
| 282227 | 15 de abril de 2010 | Ómnibus de México S.A. de C.V. | Boleto de México Gómez Palacio | \$740.00 |
| 582226 | 15 de abril de 2010 | Ómnibus de México S.A. de C.V. | Boleto de México Gómez Palacio | \$740.00 |
| | | | Total | \$4,158.66 |

Las cuales corresponden a gastos realizados fuera del estado y de los que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

"Se anexa oficio de cada uno de los gastos."

Esta Comisión de Fiscalización no considera suficientes los argumentos ya que no aportan oficios de comisión o documento que justifique estos gastos de fuera del Estado, por lo que no se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$390,550.54 (trescientos noventa mil quinientos cincuenta pesos 54/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-------------------------|--|---|-----------------------|
| 63033 | 12 de octubre de 2010 | Héctor Rosales Arriaga | 55,000 hojas tamaño carta free bond | \$5,247.00 |
| R-0675 | 30 de noviembre de 2010 | Eduardo Blanco Pinedo | Video de reunión, congreso y marchas | \$3,465.52 |
| 1058 | 17 de abril de 2010 | José Manuel de la Cruz Sánchez | 10 autobuses traslado a Durango | \$34,500.00 |
| 12 | 17 de abril de 2010 | Juan Francisco Batres Díaz | 10 autobuses para traslado de Ramón Corona Durango | \$46,400.00 |
| 55919 | 15 de abril de 2010 | Autobuses Estrella Blanca S.A. de C.V. | Traslado San Juan-Durango-San Juan | \$3,500.00 |
| 44 | 17 de abril de 2010 | José Luis García Arreola | Compra de gasolina | \$7,000.00 |
| 109 | 17 de abril de 2010 | Ana Morelia Flores Antúnez | Traslado de Gómez, Rodeo y Durango | \$5,800.00 |
| 1 | 24 de abril de 2010 | Carlos Cruz Fraire | Traslado de Santa Clara a Durango | \$8,000.00 |
| 2245 | 28 de abril de 2010 | Gasolinería San Juan de Guadalupe S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$12,528.45 |
| 103 | 17 de abril de 2010 | Saúl Galván Hernández | 1 camión viaje de Ramírez a Durango | \$2,900.00 |
| 441 | 17 de abril de 2010 | Transportes de Durango S.A. de C.V. | 3 viajes especiales Súchil-Durango-Súchil | \$9,000.00 |
| 111 | 14 de abril de 2010 | Manuel Antonio Rocha Andrade | 3 servicios de traslado Vicente Guerrero-Durango | \$12,500.00 |
| 262 | 17 de abril de 2010 | Mayela Palacios Salazar | 3 traslados viaje redondo Coneto de Comonfort-Durango | \$17,500.00 |
| 504629 | 19 de octubre de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Servicio oficinas del Partido | \$2,706.00 |

| | | | | |
|---------|-------------------------|---|--|-------------|
| 88285 | 07 de octubre de 2010 | Nueva Wal Mart de México S. de R.L. de C.V. | Chocolates, café, almendras, pasas y carne | \$2,218.96 |
| 107 | 17 de abril de 2010 | Jesús Cisneros Lara | 1 camión viaje de Carrillo a Durango | \$2,900.00 |
| 10331 | 28 de abril de 2010 | Hidrosina Plus S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$9,500.00 |
| 2041 | 10 de mayo de 2010 | Everardo Escobedo Orozco | Compra de gasolina | \$5,000.00 |
| 2043 | 11 de mayo de 2010 | Everardo Escobedo Orozco | Compra de gasolina | \$5,000.00 |
| 2040 | 10 de mayo de 2010 | Everardo Escobedo Orozco | Compra de gasolina | \$5,000.00 |
| 2042 | 16 de abril de 2010 | Transportes Corsarios S.A. de C.V. | 2 viajes Nazas-Durango-Nazas | \$11,000.00 |
| 283 | 17 de abril de 2010 | Mayela Palacios Salazar | 2 traslados Pueblo Nuevo-Durango | \$8,500.00 |
| 150 | 17 de abril de 2010 | Martha Esperanza Cuevas Gómez | 2 traslados a la Ciudad de Durango | \$9,000.00 |
| 107539 | 18 de noviembre de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Servicio oficinas del Partido | \$2,144.00 |
| 6395675 | 28 de abril de 2010 | Omnicarga S.A. de C.V. | Envío de carga de México D.F. a Durango | \$9,953.60 |
| 4994 | 16 de abril de 2010 | Silvia Romo Castañeda | Traslado de personas de Tlahualilo a Durango | \$8,120.00 |
| 1117 | 19 de abril de 2010 | Edgar Leonel Leyva Soto | Frutas y verduras | \$5,000.00 |
| 3129 | 12 de noviembre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,503.00 |
| 3053 | 01 de octubre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$2,999.00 |
| 1142 | 05 de mayo de 2010 | Apolinar Ramírez Alvarado | 4 llantas usadas e inflar 1,000 balones | \$2,200.00 |
| 3062 | 07 de octubre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,485.00 |
| 1294 | 08 de diciembre de 2010 | Apartamentos Suites Libertad | Renta de apartamento | \$3,500.00 |

| | | | | |
|------|---------------------|---|---|--------------|
| 155 | 17 de abril de 2010 | José Carlos Peralta Márquez | 2 viajes de Guadalupe Victoria y 1 de Santa Catalina | \$8,700.00 |
| 994 | 17 de abril de 2010 | Cipriano Ontiveros Campos | Transportación de 50 personas Nuevo Ideal-Durango viaje redondo | \$4,640.00 |
| 12 | 17 de abril de 2010 | María Patricia Jacquez Díaz | 2 camiones viaje a Guadalupe Rodríguez, Guadalupe Victoria | \$5,800.00 |
| 32 | 17 de abril de 2010 | José Armando Castillo Cruz | Transporte de personas Poanas a Durango, camiones 6 | \$15,600.00 |
| 266 | 17 de abril de 2010 | Alfredo Quiñonez Acosta | 1 viaje del Ejido Revolución a Durango | \$8,000.00 |
| 9131 | 16 de abril de 2010 | Grupo Cerna Martínez S.A. de C.V. | 10 viajes de Gómez y 1 de Tlahualilo a Durango | \$50,300.00 |
| 3627 | 19 de abril de 2010 | Transporte de Personal Pequeña S.A. de C.V. | 2 viajes de Javier Mina a Durango | \$5,400.01 |
| 103 | 17 de abril de 2010 | Miguel Ángel Rodríguez Enríquez | 5 camiones viaje de Peñón Blanco a Durango | \$22,040.00 |
| | | | Total | \$390,550.54 |

Mismas que corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
 III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración

Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

"En cuanto a los gastos observados y cuyo pago no se realizó con cheque nominativo nos permitimos indicarles que en ocasiones los gastos los tenemos que realizar en efectivo, porque en muchos de los casos los proveedores y prestadores de servicios no nos aceptan el pago con cheque nominativo, y que en el caso de muchos de ellos son gastos que en determinado momento el personal operativo a veces y por cuestiones de realizar la operación de inmediato se efectúan del recurso propio mismo que se les reintegra en efectivo por lo cual cotidianamente tenemos este tipo de operaciones. Esperando que en la mayoría de los casos esta comprobación nos sea válida ya que incluso como ustedes pueden constatar reúne todos los requisitos fiscales que una factura debe de tener."

Esta Comisión de Fiscalización considera suficientes los argumentos, por lo que se dan por solventadas estas observaciones.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$698.00 (seiscientos noventa y ocho pesos 00/100 m. n.), amparados con los comprobantes con folios 67991 y 83420, de fechas veintidós de julio de dos mil diez y diecisiete de agosto de dos mil diez, con importes de \$219.00 (doscientos diecinueve pesos 00/100 m.n.) y \$479.00 (cuatrocientos setenta y nueve pesos 00/100 m.n.), emitidos por los proveedores Casa Ley S.A. de C.V. Y Home Depot México S.A. de C.V., por concepto de compra de un ventilador de pedestal y una miniesmeriladora 4 1/2", respectivamente, los cuales no aparecen en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa a la relación del inventario de bienes muebles."

Se verificó que estos bienes muebles ya aparezcan dados de alta en el inventario, lo que resultó positivo, por lo que esta Comisión considera solventada la observación.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$133.55 (ciento treinta y tres pesos 55/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 2186, de fecha once de junio de dos mil diez, emitido por el proveedor Waldo's Dollar Mart de México S. de R.L. de C.V., cuyo concepto dice "artículos varios" y no

describen las mercancía o servicios adquiridos, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

En virtud de que respecto de este comprobante no se presentó ninguna aclaración, la observación persiste.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 1286, de fecha veinte de noviembre de dos mil diez, emitido por el proveedor cuyo nombre comercial es "Apartamentos Suites Libertad", por concepto de renta de apartamento, el cual no tiene impreso el nombre, el domicilio fiscal y la clave del registro federal de contribuyentes del proveedor del servicio, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción I del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro Federal de contribuyentes de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el se expidan los comprobantes.

II...

III...

IV...

V...

...

"Este gasto se efectuó ya que una persona se vino de México y se le apoyó con el hospedaje y el gasto corrió por cuenta de este instituto."

Esta Comisión no considera suficiente lo aportado como justificación, por lo que no se da por solventada la observación.

Así mismo se detectó en los movimientos auxiliares del Catálogo, la emisión de cheques por un importe de \$68,482.00 (sesenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 48/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Póliza | Fecha de la póliza | Número de cheque | Importe |
|------------|---------------------|------------------|-------------|
| Egresos-52 | 03 de abril de 2010 | 290 | \$15,000.00 |
| Egresos-54 | 03 de abril de 2010 | 292 | \$15,000.00 |
| Egresos-59 | 06 de abril de 2010 | 297 | \$6,000.00 |
| Egresos-60 | 07 de abril de 2010 | 298 | \$10,000.00 |
| Egresos-64 | 09 de abril de 2010 | 302 | \$15,000.00 |
| Egresos-76 | 16 de abril de 2010 | 313 | \$7,482.00 |
| | | | \$68,482.00 |

Los cuales no se integraron al expediente del informe ni se acompañó la comprobación respectiva, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

"Se anexa la póliza de cheque y sus respectivos gastos."

Se procedió a la captura de la documentación comprobatoria, con lo que esta Comisión de Fiscalización considera solventadas las observaciones.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$474,863.76 (cuatrocientos setenta y cuatro mil ochocientos sesenta y tres pesos 76/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|---------------------|--------------------------------|--------------|
| 348 | 14 de abril de 2010 | Felipe de Jesús Pereda Aguilar | \$431,866.00 |

| | | | |
|-----|---------------------|--------------------------------|--------------|
| 382 | 30 de abril de 2010 | Marco Antonio Alvarado Llamas | \$27,997.76 |
| 383 | 30 de abril de 2010 | Felipe de Jesús Pereda Aguilar | \$15,000.00 |
| | | TOTAL | \$474,863.76 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

"Se anexa los comprobantes de gastos de los cheques correspondientes."

Se procedió a la captura de la documentación comprobatoria, con lo que esta Comisión de Fiscalización considera solventadas las observaciones.

Mayo:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$60.00 (sesenta pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 6274814, de fecha diecisiete de diciembre de dos mil nueve, emitido por el proveedor Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V., por concepto tiempo aire Telcel, comprobante que tiene fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

En virtud de que respecto de este comprobante no se presentó ninguna aclaración, la observación persiste.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$8,990.00 (ocho mil novecientos noventa pesos 00/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------|
| 3079 | 15 de octubre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,484.00 |
| 3158 | 25 de noviembre de 2010 | Luis Jacobo Giacomán Vargas | Compra de medicamentos veterinarios | \$3,480.00 |
| 504629 | 21 de abril de 2010 | Comisión Federal de Electricidad | Servicio oficinas del Partido | \$2,026.00 |
| | | | Total | \$8,990.00 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

"En cuanto a los gastos observados y cuyo pago no se realizó con cheque nominativo nos permitimos indicarles que en ocasiones los gastos los tenemos que realizar en efectivo, porque en muchos de los casos los proveedores y prestadores de servicios no nos aceptan el pago con cheque nominativo, y que en el caso de muchos de ellos son gastos que en determinado momento el personal operativo a veces y por cuestiones de realizar la operación de inmediato se efectúan del recurso propio mismo que se les reintegra en efectivo por lo cual cotidianamente tenemos este tipo de operaciones. Esperando que en la mayoría de los casos esta comprobación nos sea válida ya que incluso como ustedes pueden constatar reúne todos los requisitos fiscales que una factura debe de tener."

Esta Comisión de Fiscalización considera suficientes los argumentos, por lo que se dan por solventadas estas observaciones.

Así mismo, se detectaron cheques emitidos por un importe de \$55,422.00 (cincuenta y cinco mil cuatrocientos veintidós pesos 00/100 m.n.), como lo muestra la tabla siguiente:

| Número de cheque | Fecha | Beneficiario | Importe |
|------------------|--------------------|--------------------------------|-------------|
| 385 | 03 de mayo de 2010 | Diamantina Femat Ochoa | \$3,000.00 |
| 386 | 03 de mayo de 2010 | Juan Francisco Orozco Tinoco | \$2,700.00 |
| 387 | 03 de mayo de 2010 | José Telésforo Llamas Fonseca | \$1,500.00 |
| 393 | 07 de mayo de 2010 | Alma Lorena Ramírez Gallegos | \$10,000.00 |
| 394 | 07 de mayo de 2010 | Neyive Ramadán Quiroga | \$8,798.00 |
| 395 | 08 de mayo de 2010 | Sergio Omar Carrillo Silvestre | \$10,000.00 |
| 398 | 10 de mayo de 2010 | Alma Lorena Ramírez Gallegos | \$19,424.00 |
| | | TOTAL | \$55,422.00 |

A los cuales no se anexó la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

"Se anexa la comprobación de cada uno de los cheques."

A juicio de esta Comisión se solventan las observaciones relativas a los cheques 385, 387, 395 y 398; se solventan de manera parcial los cheques 386 y 393 y persiste la observación del cheque 394 en virtud de que los comprobantes no se vinculan con el beneficiario del mismo por ser esta persona quien les renta el inmueble que ocupan las oficinas del Partido.

TERCER TRIMESTRE

Julio:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,640.24 (un mil seiscientos cuarenta pesos 24/100 m. n.) que corresponden a gastos por concepto de brazo auxiliar, arreglo de marcha y engrasado de chasis para vehículo no identificado, amparados con el comprobante con folio

6329, de fecha veintidós de junio de dos mil diez, emitido por el proveedor Servicio Automotriz Ávalos Hermanos S.A. de C.V., lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa oficio."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se da por solventada la observación.

CUARTO TRIMESTRE

Octubre:

Se detectó en los movimientos auxiliares del Catálogo, la póliza de egresos número 136 de fecha quince de octubre de dos mil diez por un importe de \$61,100.00 (sesenta y un mil cien pesos 00/100 m.n.), la cual no se integró al expediente del informe ni se acompañó la comprobación respectiva, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

"Se anexan copia de los recibos ya que sí se habían presentado en original."

Esta Comisión considera que con la aclaración se da por solventada la observación.

Noviembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$758.06 (setecientos cincuenta y ocho pesos 06/100 m. n.) que corresponden a gastos por concepto compra de un acumulador para vehículo no identificado, amparados con el comprobante con folio 129526, de fecha

siete de agosto de dos mil diez, emitido por el proveedor Brenda Ogando Talamantes, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se anexa oficio."

Esta Comisión considera que lo aportado es suficiente, por lo que se da por solventada la observación.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 651, de fecha veintiocho de agosto de dos mil diez, emitido por el proveedor Tiendas Extra S.A. de C.V., cuyo concepto no se identifica ya que no describe las mercancías o servicios adquiridos, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

En virtud de que respecto de este comprobante no se presentó ninguna aclaración, la observación persiste.

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$699.00 (seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 m. n.) que corresponden a adquisición de una enmicadora Office Depot, amparado con el comprobante con folio 967396, emitido por Office Depot de México S.A. de C.V., de fecha uno de septiembre de dos mil diez el cual no aparece en el

inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

"Se incluye en la relación del inventario."

Se verificó que este bien mueble ya aparezca dado de alta en el inventario, lo que resultó positivo, por lo que esta Comisión considera solventada la observación.

Diciembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$26,007.57 (veintiséis mil siete pesos 57/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|--|---|-------------|
| 115594 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: Fraude electoral no pasará | \$6,205.72 |
| 115596 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: El fraude electoral | \$3,107.69 |
| 115601 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: Fraude electoral no pasará | \$6,205.72 |
| 115591 | 22 de julio de 2010 | Cia. Periodística El Sol de Durango S.A. de C.V. | Publicación: El Instituto Electoral | \$10,488.44 |
| | | | Total | \$26,007.57 |

Las cuales corresponden a gastos por concepto de publicaciones en prensa, a cuyos comprobantes no se anexó la página completa de un ejemplar original que contenga la publicación, lo que se observa con fundamento en el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 26. Los partidos políticos deberán conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa que realicen, las cuales deberán anexarse a la documentación comprobatoria y presentarse junto con ésta a la autoridad electoral en el informe respectivo.

"Se anexan las publicaciones en ejemplar original."

Esta Comisión considera suficiente lo aportado, por lo que se dan por solventadas las observaciones.

19. Que los conceptos señalados en el pliego de observaciones que no fueron solventados por el partido, suman un total de \$289,698.58 (doscientos ochenta y nueve mil seiscientos noventa y ocho pesos 58/100 m.n.), lo que equivale al 2.88% (dos punto ochenta y ocho por ciento) de los ingresos que manejó el Partido del Trabajo durante el ejercicio fiscal dos mil diez. Así mismo, estos conceptos observados en el pliego de observaciones que no fueron solventados satisfactoriamente, hacen referencia a documentación, es decir, que el Partido del Trabajo respaldó dichas operaciones con facturación que no se encuentra en condiciones de ser considerada como deducible para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y del Código Fiscal de la Federación, vigentes en dos mil diez en correlación con el Reglamento de Fiscalización, por lo que esta Comisión de Fiscalización no considera graves las observaciones anteriores, y concluye que el Partido del Trabajo, cumplió de manera correcta con la presentación del informe anual de sus ingresos y egresos, y que los recursos obtenidos han sido empleados para el fin para el cual fueron otorgados que es el ejercicio de sus actividades políticas ordinarias en el Estado durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

20. Que los ingresos por \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.), y los egresos por \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.), son los determinados en la revisión, arrojando como balance un saldo final de \$0.00 (cero punto cero pesos 00/100 m.n.), lo que representa un 0.00% (cero punto cero por ciento) del total de sus ingresos.

De lo anterior se concluye que los egresos del Partido del Trabajo se aplicaron conforme a la siguiente tabla:

| Concepto | Importe | Por ciento del total |
|------------------------------|-----------------|----------------------|
| Servicios personales | \$1'875,654.90 | 18.66% |
| Servicios generales | \$2'468,236.85 | 24.55% |
| Materiales y suministros | \$4'247,074.98 | 42.25% |
| Adquisición de activos fijos | \$136,915.93 | 1.36% |
| Eventos especiales | \$981,346.14 | 9.76% |
| Actividades específicas | \$344,260.78 | 3.42% |
| Total | \$10'053,489.58 | 100.00% |

21. Que el artículo 301 de la Ley Electoral para el Estado de Durango establece, en el párrafo primero, fracción I, que los partidos políticos son sujetos de responsabilidad por infracciones cometidas a las disposiciones electorales contenidas en la propia ley. A su vez, el artículo 302 de la Ley

en cita, señala las infracciones de los partidos políticos, entre las que destacan:

I El incumplimiento de las obligaciones señaladas en el artículo 32 y demás disposiciones aplicables de la Ley.

II. El incumplimiento de las resoluciones o acuerdos del Instituto;

III. El incumplimiento de las obligaciones o la infracción de las prohibiciones que en materia de financiamiento y fiscalización les impone la propia ley;

...

X. El incumplimiento de las reglas establecidas para el manejo y comprobación de sus recursos o para la entrega de la información sobre el origen, monto y destino de los mismos.

...

Lo que deja en claro que los partidos políticos deben de conducir sus actividades dentro de los cauces legales y ajustar su acción y la conducta de sus militantes a los principios del estado democrático, situación que el Partido del Trabajo no atendió al permitir que las aportaciones de sus militantes sobrepasaran en monto y valor al total de financiamiento público aportado por el Estado a través del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana para el desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes durante el ejercicio 2010.

En este mismo orden de ideas, la Comisión de Fiscalización lleva a cabo un análisis exhaustivo de las condiciones que originaron la falta cometida por el Partido del Trabajo, así como las sanciones que señala el artículo 313 de la Ley Electoral para el Estado de Durango con respecto a los partidos políticos y determina conveniente amonestar públicamente al Partido del Trabajo, toda vez que su conducta violatoria es de observarse, no ha sido reiterada y se le aplicará una multa equivalente a cinco mil días de salario mínimo general vigente en la capital del Estado, la cual, considerando que el salario mínimo general vigente para este ejercicio dos mil once es de \$56.70 (cincuenta y seis pesos 70/100 m.n.), asciende a la cantidad de \$283,500.00 (doscientos ochenta y tres mil quinientos pesos 00/100 m.n.), mismos que deberán descontarse de su financiamiento público a que tiene derecho. El importe de la multa será distribuido en partes iguales durante los meses de julio a diciembre de dos mil once.

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 92, 94 fracciones V y XII, 95, 96, 97 fracción VI y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango, y en consecuencia de la revisión realizada al informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, así como a toda la documentación comprobatoria presentada por el Partido Acción Nacional como sustento del desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, somete a la consideración del H. Consejo Estatal Electoral, el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido del Trabajo cumplió con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo 1, fracción II de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

SEGUNDO. El Partido del Trabajo, a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido del Trabajo, se determina que el origen del total del financiamiento obtenido, proviene del financiamiento público, aportaciones de militantes y reembolso por actividades específicas del ejercicio dos mil nueve, siendo en total la cantidad de \$10'045,223.60 (diez millones cuarenta y cinco mil doscientos veintitrés pesos 60/100 m.n.), más el saldo inicial con importe de \$8,265.98 (ocho mil doscientos sesenta y cinco pesos 98/100 m.n.), arroja un total de recursos disponibles para el ejercicio dos mil diez de \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.).

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido del Trabajo es de \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.), y el total de egresos comprobados asciende a la cantidad de \$10'053,489.58 (diez millones cincuenta y tres mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 58/100 m.n.), de donde resulta un saldo final de \$0.00 (cero punto cero pesos 00/100 m.n.), lo que representa un 0.00% (cero punto cero por ciento) del total de sus ingresos, saldo con el que deberá iniciar el ejercicio fiscal dos mil once y reportar en el informe correspondiente.

QUINTO. De conformidad con el considerando número 21, se advierte al Partido del Trabajo para que en lo subsecuente conduzca sus actividades financieras en estricto apego a la legalidad, cuidando en todo momento que el financiamiento público prevalezca sobre el financiamiento privado.

SEXTO. En los términos del considerando número 21, se instruye a la Secretaría Ejecutiva para que verifique se le aplique al Partido del Trabajo multa por cinco mil días de salario mínimo general vigente en la capital del Estado.

SÉPTIMO. Túrnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117, fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número cinco de fecha miércoles veintinueve de junio de dos mil once.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN


LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE


L.I. CLAUDIA JUDITH MARTÍNEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL


LIC. MOISÉS MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL


LIC. CARLOS ALBERTO SALAZAR SMYTHE
SECRETARIO



H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO PRESENTE.

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido Verde Ecologista de México**, para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1. Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación de Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en los sucesivos se denominará Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los Partidos Políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia del financiamiento público sobre el financiamiento privado.
2. Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciados Raymundo Hernández Gámiz, Moisés Moreno Armendáriz, Claudia Judith Martínez Medina y Carlos Alberto Salazar Smythe, presidente, integrantes y secretario respectivamente, de conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por el Pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce emitido en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3. Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y tres que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuiría durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, por la cantidad total de \$60,249,291.00 (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.)

4. Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, con base en el cual se entregaron los recursos de los meses de enero a diciembre, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece el artículo 94 párrafo primero, fracción XIX de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

"Artículo 94. 1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...

XIX. Elaborar el calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año de su ejercicio; y

..."

5. Con fecha veintinueve de mayo del dos mil nueve el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número once, mediante Acuerdo número dieciocho, aprobó el "Reglamento de Fiscalización", el cual es el fundamento legal utilizado en la revisión.

6. Que según oficio PVEM/01/002/2010 de fecha 30 de enero de 2010, firmado por el Doctor Adrián González Hernández en su calidad de Delegado Estatal con funciones de Presidente del Partido Político Verde Ecologista de México, acredita a la C. Roxana del Carmen Cuellar Guzmán ante la Comisión de Fiscalización, pero posteriormente en oficio No. PVEM/01/115/2011 de fecha 30 de mayo de 2011, firmado por la Lic. Julia E. Chacón Rojas, representante propietaria del Partido Verde Ecologista de México en Durango, hace del conocimiento a este Instituto de la acreditación como Secretaria de Finanzas a la C. Carmina Guerrero

García, situación vigente, por lo que a partir de ese momento la comunicación ha sido directamente con ella.

7. Que la C. Carmina Guerrero García, acreditada por el Partido Verde Ecologista de México ante la Comisión de Fiscalización presentó en tiempo cuatro informes trimestrales de gasto ordinario, así como un informe anual correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, como lo muestra la tabla siguiente:

| TRIMESTRE | FECHA DE PRESENTACIÓN |
|-----------|-------------------------|
| Primero | 30 de abril de 2010 |
| Segundo | 26 de julio de 2010 |
| Tercero | 12 de noviembre de 2010 |
| Cuarto | 21 de enero de 2011 |
| Anual | 21 de enero de 2011 |

Lo anterior en cumplimiento con el artículo 95, párrafo 1 fracción I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 y 33 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

- I. Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;
- II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

..."

8. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le notificó en general a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango, número cincuenta y dos, de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes anuales de gastos ordinarios correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez,

del uno de enero de dos mil once y hasta el quince de febrero del mismo año y particularmente por escrito al Doctor Adrián González Hernández con atención a la C. Roxana Cuellar Guzmán Delegado Nacional con funciones de Presidente y acreditada ante la Comisión de Fiscalización, respectivamente, del Partido Verde Ecologista de México, mediante oficio número IEPC/SE/10/733 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9. Que el veintiuno de enero de dos mil once, a las trece horas con cincuenta minutos, dentro del plazo establecido para tal efecto, la C. Roxana Cuellar Guzmán, acreditada ante la Comisión de Fiscalización por parte del Partido Verde Ecologista de México, mediante oficio PVEM/006/2011 de fecha veintiuno de enero de dos mil once, hace entrega del informe y de la documentación que avala los ingresos y egresos que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardia hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

10. Que el Partido Verde Ecologista de México presentó en tiempo su informe sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y, producto de una primera revisión, se observa que cumplió con lo establecido por los artículos 96 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, 32, 34 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

"Artículo 96. 1.-los informes deberán contener cuando menos y según sea el caso lo siguiente:

- I.- Ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.- Estados financieros consolidados donde refleje su activo, pasivo y patrimonio
- III.- Inventario de bienes propiedad del partido político; y
- IV.- la demás información o documentación que sea señalada en el Reglamento de la materia y en las disposiciones administrativas que apruebe el Consejo Estatal.

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a éste reglamento."

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

- I.- Registros contables de los ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.- Balanzas de comprobación mensuales
- III.- Documentación comprobatoria;

- IV.-Las relaciones de personas, importes y folio de recibos por concepto de militantes y simpatizantes y de reconocimientos por actividades partidistas;
- V.-Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y
- VI.-Formato trimestral, anexo al presente reglamento.
- VII.-Reporte de pasivos, donde se muestre su afectación en el periodo."

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

- I. Balanzas de comprobación mensual y la anual;
- II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas,
- III. El control de las actividades de autofinanciamiento;
- IV. El registro de donativos recibidos;
- V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
- VI. Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5, anexos al presente reglamento."

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, el partido reporta en su informe un ingreso por \$269,284.18 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/100 m.n.), y un egreso por \$268,054.37 (doscientos sesenta y ocho mil cincuenta y cuatro pesos 37/100 m.n.), quedando un saldo final de \$1,229.81 (un mil doscientos veintinueve pesos 81/100 m.n.)
2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, no reporta ingresos por este concepto, presentando el formato en cero.
3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, se reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, presentando el formato en cero.
4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, presentando el formato en cero.
5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el partido no reporta ingresos por este concepto, por lo que el formato se presento en cero.
6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, el partido reporta la cantidad de \$8,775.00 (ocho mil setecientos setenta y cinco pesos 00/100 m.n.)
7. El partido político presenta estados de cuenta y conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a diciembre correspondientes al ejercicio dos mil diez, de la cuenta número 0150364010 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., de conformidad con los artículos 6 y 34 fracción V del reglamento de Fiscalización que a la letra señalan:

"Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales. Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los Partidos Políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

V. Estados de Cuenta Bancarios, conciliados mensualmente, y

8. El partido no presentó el control de los folios de reconocimientos por Actividades Políticas, debido a que no realizó erogaciones por este concepto.
9. El partido no presenta la relación de pasivos, debido a que no quedaron gastos pendientes de pago durante el ejercicio dos mil diez.
10. El partido presenta las balanzas de comprobación mensuales y la anual, establecidas en los artículos 34 fracción II y 35 fracción I del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

II. Balanzas de Comprobación mensuales.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

I. Balanzas de comprobación mensual y la anual;"

11. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de simpatizantes, no presentó el control de folios por este concepto.
12. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de militantes, no presentó el control de folios por este concepto.
13. El partido no presentó la relación de personas que recibieron reconocimientos por actividades políticas en efectivo, ya que no realizó erogaciones por este concepto.
14. El partido presenta dentro de su contabilidad, los registros de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, así como el inventario físico de los mismos al treinta y uno de diciembre de dos mil diez que establecen los artículos 35 fracción V y 94 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;

...

"Artículo 94. Los partidos políticos y coaliciones tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes anuales.

11. Que la revisión a los informes que presentó el Partido Verde Ecologista de México sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que, sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar al pendiente de la recepción de los expedientes y para supervisar la revisión de los mismos.

12. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo 1 fracción III de la Ley Electoral para el Estado de Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13. Que de la revisión efectuada al formato CA se desprende que el Partido Verde Ecologista de México, inició el ejercicio fiscal del año dos mil diez con un saldo de \$4.18 (cuatro pesos 18/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$269,280.00 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 m.n.), los cuales son de financiamiento público para actividades ordinarias, cantidades que sumadas dan un total de \$269,284.18 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/100 m.n.)

14. Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

- a) El origen de los recursos obtenidos por el Partido Verde Ecologista de México para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal dos mil diez, es el saldo inicial de \$4.18 (cuatro pesos 18/100 m.n.), así como ingresos por la cantidad de \$269,280.00 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 m.n.), las cuales son por financiamiento público para actividades ordinarias, cantidades que sumadas dan un total de \$269,284.18 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/100 m.n.) y una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| | | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------|
| Saldo inicial | \$4.18 | \$4.18 | \$0.00 |
| Financiamiento público | 269,280.00 | 269,280.00 | 0.00 |
| Financiamiento de militantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Financiamiento de simpatizantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Autofinanciamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Rendimientos financieros | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros conceptos | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total de ingresos | \$269,284.18 | \$269,284.18 | \$0.00 |

b) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran debidamente depositados en la cuenta 0150364010 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., y que todos los depósitos realizados durante el año dos mil diez, corresponden efectivamente a los ingresos que informa el partido.

c) Al no existir irregularidades relevantes se determina que el origen de los recursos del Partido Verde Ecologista de México está plenamente demostrado.

15. Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por el partido, se observó lo siguiente:

a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el partido Verde Ecologista de México realizó con financiamiento público estatal, utilizó la cuenta número 0150364010 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

b) Con base a la revisión realizada a la información y documentación comprobatoria presentada por el Partido Verde Ecologista de México, se determinaron egresos por \$268,054.37 (doscientos sesenta y ocho mil cincuenta y cuatro pesos 37/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$269,284.18 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/00 m.n.), arrojan un saldo final de \$1,229.81 (un mil doscientos veintinueve pesos 81/100 m.n.), lo que representa 0.45 % del total de sus ingresos.

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------|--------------------------|---|------------|
| Saldo inicial | \$4.18 | \$4.18 | \$0.00 |
| Ingresos | 269,280.00 | 269,280.00 | 0.00 |
| Egresos | 268,054.37 | 268,054.37 | 0.00 |
| Saldo Final | \$1,229.81 | \$1,229.81 | 0.00 |

16. Que en virtud de que fueron subsanadas de manera parcial las observaciones determinadas por la Comisión de Fiscalización y dadas a conocer por conducto del personal adscrito a la Secretaría Técnica del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango al acreditado por parte del Partido Verde Ecologista de México, se elaboró un pliego de observaciones con fecha 31 de mayo de dos mil diez el cual se hace del conocimiento del Partido y se transcribe a continuación:

Con las atribuciones conferidas en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracción IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 32, 36, 38 Y 39 del Reglamento de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, le NOTIFICA que de la revisión efectuada a la documentación presentada por el Partido Verde Ecologista de México como sustento de las actividades ordinarias realizadas durante el ejercicio dos mil diez se ha elaborado el siguiente PLIEGO DE OBSERVACIONES:

PRIMER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha 30 de abril de 2010, correspondiente al primer trimestre del ejercicio dos mil diez se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos fiscales que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$2,197.74 (dos mil ciento noventa y siete pesos 74/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Febrero | \$1,703.00 |
| Marzo | 494.74 |
| Total | \$2,197.74 |

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó comprobación que corresponde a gastos realizados que carecen de requisitos fiscales por la cantidad de \$2,197.74 (dos mil ciento noventa y siete pesos 74/100 m.n.) de conformidad a lo siguiente:

| Factura | Fecha | Proveedor | Descripción | Importe | Observación |
|---------|------------|--|-------------|------------|-------------------------------|
| 11413 | 13/03/2010 | Telefonía por cable, S.A. de C.V. | Teléfono | \$1,703.00 | No es factura |
| 21246 | 23/03/2010 | Proveedora de Consumibles de Durango, S.A de C.V | llegible | 494.74 | Carece de requisitos fiscales |
| | | | | \$2,197.74 | |

Lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 23 y 114 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango en correlación con el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación que a la letra dicen:

"Artículo 23.- Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona quién se le efectuó el pago."

"Artículo 114. Los comprobantes deberán ser invariablemente en originales, estar a nombre del partido político y reunir todos los requisitos que señalen las disposiciones fiscales en la Ley del Impuesto sobre la Renta. Además deberán incluir información que describa pormenorizadamente la actividad retribuida, los tiempos de su realización y los productos o artículos que resulten de la actividad de que se trate, relacionándola con los comprobantes correspondientes; en caso contrario, dicha información no tendrá validez para efectos de comprobación."

"Artículo 29 -A. Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes por las actividades que se realicen, dichos comprobantes deberán reunir los requisitos que se señalan a continuación

I.- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyente de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.

II.- Contener el número de folio asignado por el Servicio de Administración Tributaria o por el proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales y el sello digital a que se refiere la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código.

III.- Lugar y fecha de expedición.

IV.- Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida.

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

VI.- Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuesto, en su caso.

VII.- Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

VIII. Tener adherido un dispositivo de seguridad en los casos que se ejerza la opción prevista en el quinto párrafo del artículo 29 de este Código que cumpla con los requisitos y características que al efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.

Los dispositivos de seguridad a que se refiere el párrafo anterior deberán ser adquiridos con los proveedores que autorice el Servicio de Administración Tributaria.

IX. El certificado de sello digital del contribuyente que lo expide.

Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.

Los contribuyentes que realicen operaciones con el público en general, respecto de dichas operaciones deberán expedir comprobantes simplificados en los términos que señale el Servicio de Administración Tributaria en reglas de carácter general que para estos efectos emita.

Dichos contribuyentes quedarán liberados de esta obligación cuando las operaciones con el público en general se realicen con un monedero electrónico que reúna los requisitos de control que para tal efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. "

Bajo ésta situación, la suma de la documentación no procedente del informe anual dos mil diez arroja un total de \$2,197.74 (dos mil ciento noventa y siete pesos 74/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|---------------------|------------|
| Primero | \$2,197.74 |
| Total no procedente | \$2,197.74 |

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracción IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango, y 23, 25, 32, 35, 36, 37, 38, 39, 94, 101, 102 y los demás aplicables del Reglamento de Fiscalización, se le notifica de las observaciones detectadas para que, dentro de los diez días hábiles siguientes proceda a solventar ante la Comisión de Fiscalización, en las audiencias de solventación que se verificarán de conformidad a lo establecido por el artículo 39 del Reglamento de Fiscalización.

17. Que el quince de junio del dos mil once a las doce horas con treinta y cinco minutos el Partido Verde Ecologista de México presenta oficio PVEM/210/2011, firmado por L.R.I. Nora M. Loera de la Paz, Secretaria General del Partido Verde Ecologista de México, dirigido al Lic. Carlos Alberto Salazar Smythe, Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, mediante el cual manifiesta que en respuesta a las observaciones derivadas de la revisión que se practico a la documentación comprobatoria presentada por el Partido Verde Ecologista de México como sustento de las actividades ordinarias del ejercicio dos mil diez, comenta que se da por enterada de las observaciones detectadas y ya no se puede hacer nada para solventar dichas observaciones, asegurando que no volverá a suceder. Todo lo anterior de conformidad con el art. 97 fracción IV inciso a y fracción V de la Ley Electoral para el Estado de Durango, que a la letra dice:

"ARTÍCULO 97

1. El proceso de fiscalización de los recursos que obtengan y ejerzan los partidos y agrupaciones políticas, se efectuará de conformidad con el Reglamento de la materia y las siguientes bases generales:

...

IV. Concluidos los plazos para la revisión de los informes anuales, de precampaña y campaña, la Comisión de Fiscalización:

a). Notificará, el pliego de observaciones respectivo a los partidos y las agrupaciones políticas para que procedan a su solventación; y

...

V. Los partidos políticos, dentro de los diez días siguientes procederán a solventar las observaciones notificadas ante la Comisión de Fiscalización, en las audiencias de solventación que se requieran para el efecto: "

18. Que los conceptos señalados en el Pliego de Observaciones en cuanto a egresos determinados que no fueron solventados por el Partido suman un total \$2,197.74 (dos mil ciento noventa y siete pesos 74/100 m.n.) lo que equivale a 0.81% (cero punto ochentauno por ciento) de los ingresos que maneja el Partido durante el ejercicio dos mil diez; así mismo los conceptos que no fueron solventados satisfactoriamente hacen referencia a documentación es decir, que el partido respaldó dichas operaciones con facturación, que no se encuentra en condiciones de ser consideradas como deducibles, para efectos de la ley del Impuesto Sobre la Renta y del Código Fiscal de la federación en correlación con el reglamento de Fiscalización vigente al dos mil diez por lo que esta comisión de Fiscalización no considera graves las observaciones anteriores, y concluye que el partido, cumplió razonablemente con las presentación de los informes trimestral y anual de sus ingresos y egresos, y que los recursos obtenidos fueron empleados para el fin para el cual se otorgaron que es el ejercicio de sus actividades políticas ordinarias durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

19. Que los ingresos por \$269,284.18 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/100 m.n.) y los egresos por \$268,054.37 (doscientos sesenta y ocho mil cincuenta pesos 37/100 m.n.), son los determinados en la revisión, arrojando como balance un saldo final de \$1,229.81 (un mil doscientos veintinueve pesos 81/100 m.n.), lo que representa un 0.45 % (cero punto cuarenta y cinco por ciento) del total de sus ingresos.

De lo anterior se concluye que los egresos del Partido Verde Ecologista de México se aplicaron conforme a la siguiente tabla.

| Concepto | Importe Total | % que representa |
|------------------------------|---------------|------------------|
| Servicios Generales | \$144,492.42 | 54% |
| Materiales y Suministros | 96,016.95 | 36% |
| Servicios Personales | 13,380.00 | 5% |
| Adquisición de Activos Fijos | 5,390.00 | 2% |
| Actividades Específicas | 8,775.00 | 3% |
| Total | \$268,054.37 | 100 % |

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 92, 94 fracciones V y XII, 95, 96, 97 fracción VI y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y en consecuencia de la revisión realizada al informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, así como a toda la documentación comprobatoria presentada por el Partido Verde Ecologista de México sustento del desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, somete a la consideración del H. Consejo Estatal Electoral, el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido Verde Ecologista de México, cumplió en tiempo y forma, con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo 1 fracción II, de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

SEGUNDO. El Partido Verde Ecologista de México, a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido Verde Ecologista de México, se determina que el origen del financiamiento obtenido, proviene del financiamiento público por la cantidad de \$269,280.00 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 m.n.), más el saldo inicial por \$4.18 (cuatro pesos 18/100 m.n.), arroja un total de recursos disponibles para el ejercicio dos mil diez de \$269,284.18 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/100 m.n.)

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido Verde Ecologista de México es de \$269,284.18 ((doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 18/00 m.n.) y el total de egresos comprobados asciende a la cantidad de \$268,054.37 (doscientos sesenta y ocho mil cincuenta y cuatro pesos 37/100 m.n.), de donde resulta un saldo final de \$1,229.81 (un mil doscientos veintinueve 02/100 m.n.), el cual representa 0.45% (cero punto cuarenta y cinco por ciento) del total de sus ingresos. Saldo con el que deberá iniciar el ejercicio fiscal dos mil once y reportar en el informe correspondiente.

QUINTO. Tórnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea

el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117, fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número cinco de fecha miércoles veintinueve de junio de dos mil once.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN



LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE



L.I. CLAUDIA JUDITH MARTÍNEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL



LIC. MOISÉS MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL



LIC. CARLOS ALBERTO SALAZAR SMYTHE
SECRETARIO

**H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO
PRESENTE.**

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido Convergencia** para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1. Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación de Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en los sucesivos se denominará Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los Partidos Políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia del financiamiento público sobre el financiamiento privado.

2. Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciados Raymundo Hernández Gámiz, Moisés Moreno Armendáriz, Claudia Judith Martínez Medina y Carlos Alberto Salazar Smythe, presidente, integrantes y secretario respectivamente, de conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por

el Pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3. Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y tres que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuiría durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, por la cantidad total de \$60,249,291.00 (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.)

4. Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, con base en el cual se entregaron los recursos de los meses de enero a diciembre, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece el artículo 94 párrafo 1, fracción XIX de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

"Artículo 94. 1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...

XIX. Elaborar el calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año de su ejercicio; y

..."

5. Con fecha veintinueve de mayo del dos mil nueve el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número once, mediante Acuerdo dieciocho, aprobó el "Reglamento de Fiscalización", el cual es el fundamento legal utilizado en la revisión.

6. Que según oficio CEE/84/10 de fecha 25 de enero de 2010, firmado por el Doctor José Ramón Enríquez Herrera en su calidad de Presidente de la Comisión Ejecutiva del Estado del Partido Político Convergencia, acredita al C. Jorge Uribe Meneses ante la Comisión de Fiscalización, situación vigente, por lo que a partir de ese momento la comunicación ha sido directamente con él.

7. Que el C. Jorge Uribe Meneses, acreditado por el Partido Convergencia ante la Comisión de Fiscalización presentó en tiempo cuatro informes trimestrales de gasto ordinario, así como un informe anual correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, como lo muestra la tabla siguiente:

| TRIMESTRE | FECHA DE PRESENTACIÓN |
|-----------|-----------------------|
| Primero | 26 de abril de 2010 |
| Segundo | 23 de julio de 2010 |
| Tercero | 25 de octubre de 2010 |
| Cuarto | 25 de enero de 2011 |
| Anual | 15 de febrero de 2011 |

Lo anterior en cumplimiento con el artículo 95, párrafo 1 fracción I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 y 33 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

- I. Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;
- II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

...

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

..."

8. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le notificó en general a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango, número cincuenta y dos, de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes anuales de gastos ordinarios correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, del uno de enero de dos mil diez y hasta el quince de febrero del mismo año y particularmente por escrito al Doctor José Ramón Enríquez Herrera con atención al C. Jorge Uribe Meneses, Presidente de la Comisión Ejecutiva Estatal y acreditado ante la Comisión de Fiscalización,

respectivamente, del Partido Convergencia, mediante oficio número IEP/SE/10/734 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9. Que el quince de febrero de dos mil once, a las doce horas con diez minutos, dentro del plazo establecido para tal efecto, el C. Jorge Uribe Meneses, acreditado ante la Comisión de Fiscalización por parte del Partido Convergencia, mediante oficio CEE/113/11 de fecha quince febrero de dos mil once, hace entrega del informe y de la documentación que avala los ingresos y egresos que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardia hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

10. Que el Partido Convergencia presentó en tiempo su informe sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y, producto de una primera revisión, se observa que cumplió con lo establecido por los artículos 96 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, 32, 34 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

"Artículo 96. 1.-los informes deberán contener cuando menos y según sea el caso lo siguiente:

- I.-Ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.-Estados financieros consolidados donde refleje su activo, pasivo y patrimonio
- III.-Inventario de bienes propiedad del partido político; y
- IV.-la demás información o documentación que sea señalada en el Reglamento de la materia y en las disposiciones administrativas que apruebe el Consejo Estatal.

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a éste reglamento."

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

- I.-Registros contables de los ingresos obtenidos y gastos ejercidos durante el periodo que se informa;
- II.-Balanzas de comprobación mensuales
- III.-Documentación comprobatoria;
- IV.-Las relaciones de personas, importes y folio de recibos por concepto de militantes y simpatizantes y de reconocimientos por actividades partidistas;
- V.-Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y
- VI.-Formato trimestral, anexo al presente reglamento.
- VII.-Reporte de pasivos, donde se muestre su afectación en el periodo."

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

- I. Balanzas de comprobación mensual y la anual;
- II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas,
- III. El control de las actividades de autofinanciamiento;
- IV. El registro de donativos recibidos;
- V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
- VI. Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5, anexos al presente reglamento."

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, el partido reporta en su informe un ingreso por \$324,026.98 (trescientos veinticuatro mil veintiséis pesos 98/100 m.n.), y un egreso por \$324,027.00 (trescientos veinticuatro mil veintisiete pesos 00/100 m.n.), quedando un saldo final de menos \$0:02 (cero pesos 02/100 m.n.).
2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, no reporta ingresos por este concepto, presentando el formato en cero.
3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, se reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, presentando el formato en cero.
4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, presentando el formato en cero.
5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el partido no reporta ingresos por este concepto, por lo que el formato se presento en cero.
6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, el partido reporta la cantidad de \$49,981.23 cuarenta y nueve mil novecientos ochenta y un pesos 23/100 m.n.)
7. El partido político presenta estados de cuenta y conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a diciembre correspondientes al ejercicio dos mil diez, de la cuenta número 19602054612 de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A. de conformidad a los artículos 6 y 34 fracción V del Reglamento de Fiscalización que a la letra señalan:

"Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los Partidos Políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

.....
V. Estados de Cuenta Bancarios, conciliados mensualmente, y
....."

8. El partido no presentó el control de los folios de reconocimientos por Actividades Políticas, debido a que no realizó erogaciones por este concepto.
9. El partido no presenta la relación de pasivos, debido a que no quedaron gastos pendientes de pago durante el ejercicio dos mil diez.
10. El partido presenta las balanzas de comprobación mensuales y la anual, establecidas en los artículos 34 fracción II y 35 fracción I del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

.....
II. Balanzas de Comprobación mensuales.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

I. Balanzas de comprobación mensual y la anual;"

11. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de simpatizantes, no presentó el control de folios por este concepto.
12. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de militantes, no presentó el control de folios por este concepto.
13. El partido no presentó la relación de personas que recibieron reconocimientos por actividades políticas en efectivo, ya que no realizó erogaciones por este concepto.
14. El partido presenta dentro de su contabilidad, los registros de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, así como el inventario físico de los mismos al treinta y uno de diciembre de dos mil diez que establecen los artículos 35 fracción V, 94, del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...
V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado:

...

"Artículo 94. Los partidos políticos y coaliciones tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de

un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes anuales.

"Artículo 101.- El control de inventarios de activo fijo se llevará a cabo mediante un sistema de asignación de números de inventario y listados para registrar altas y bajas, practicando una toma de inventarios físicos cuando menos una vez al año, dentro del trimestre más próximo al cierre del ejercicio, sirviendo estos listados como soporte contable de las cuentas de activo fijo."

Artículo 102.- Los partidos políticos deben llevar un inventario de todos sus bienes muebles e inmuebles en cada localidad donde tengan oficinas, en los términos del artículo anterior."

11. Que la revisión a los informes que presentó el Partido Convergencia sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que, sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar al pendiente de la recepción de los expedientes y supervisar la revisión de los mismos.

12. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo 1 fracción III de la Ley Electoral para el Estado de Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13. Que de la revisión efectuada al formato CA se desprende que el Partido Convergencia, inició el ejercicio fiscal del año dos mil diez con un saldo de \$4,765.75 (cuatro mil setecientos sesenta y cinco pesos 75/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$269,280.00 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 m.n.), los cuales son de financiamiento público para actividades ordinarias y \$49,981.23 (cuarenta y nueve mil novecientos ochenta y un pesos 23/100 m.n.), por otros conceptos, cantidades que sumadas dan un total de \$324,026.98 (trescientos veinticuatro mil veintiséis pesos 98/100 m.n.)

14. Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

- a) El origen de los recursos obtenidos por el Partido Convergencia para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal dos mil diez, es el saldo inicial de \$4,765.75 (cuatro mil setecientos sesenta y cinco pesos 75/100 m.n.), así como ingresos por la cantidad de \$269,280.00 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 m.n.), las cuales son por financiamiento público para actividades ordinarias y un préstamo otorgado por el Licenciado Antonio Rodríguez Sosa, para cubrir los gastos generados por las actividades específicas de \$49,981.23 (cuarenta y nueve mil novecientos ochenta y un pesos 23/100 m.n.), cantidades que sumadas dan un total de \$324,026.98 (trescientos veinticuatro mil veintiséis pesos 23/100 m.n.) y una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Saldo inicial | \$4,765.75 | \$4,765.75 | \$0.00 |
| Financiamiento público | 269,280.00 | 269,280.00 | 0.00 |
| Financiamiento de militantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Financiamiento de simpatizantes | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Autofinanciamiento | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Rendimientos financieros | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros conceptos | 49,981.23 | 49,981.23 | 0.00 |
| Total de ingresos | \$324,026.98 | \$324,026.98 | \$0.00 |

b) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran debidamente depositados en la cuenta número 19602054612 de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., y que todos los depósitos realizados durante el año dos mil diez, corresponden efectivamente a los ingresos que informa el partido.

c) Al no existir irregularidades relevantes se determina que el origen de los recursos del Partido Convergencia está plenamente demostrado.

15. Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por el partido, se observó lo siguiente:

a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el partido Convergencia realizó con financiamiento público estatal, utilizó la cuenta número 19602054612 de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

b) Con base a la revisión realizada a la información y documentación comprobatoria presentada por el Partido Convergencia, se determinaron egresos por \$324,027.00 (trescientos veinticuatro mil veintisiete pesos 00/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$324,026.98 (trescientos veinticuatro mil veintiséis mil pesos 98/100 m.n.), arrojan un saldo final de menos \$0.02 (cero pesos 02/100 m.n.), lo que representa 0.00 % del total de sus ingresos.

| Partido | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------|--------------------------|---|-------------|
| Saldo inicial | \$4,765.75 | \$4,765.75 | \$0.00 |
| Ingresos | 319,261.23 | 319,261.23 | 0.00 |
| Egresos | 324,027.00 | 324,027.00 | 0.00 |
| Total | -0.02 | -0.02 | 0.00 |

17. Que en virtud de que el Partido Convergencia fue subsanando las diferencias detectadas en la revisión de la documentación comprobatoria a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización, por lo que no se elaboró pliego de observaciones.

20. Que los ingresos por \$324,026.98 (trescientos veinticuatro mil veintiséis pesos 98/100 m.n.) y los egresos por \$324,027.00 (trescientos veinticuatro mil veintisiete pesos 00/100 m.n.), son los determinados en la revisión, arrojando como balance un saldo final de menos \$0.02 (cero pesos 02/100 m.n.), lo que representa un 0.00 % (cero por ciento) del total de sus ingresos.

De lo anterior se concluye que los egresos del Partido Convergencia se aplicaron conforme a la siguiente tabla.

| Concepto | Importe Total | % que representa |
|--------------------------|---------------|------------------|
| Servicios Personales | \$265,985.00 | 82.09% |
| Servicios Generales | 6,880.82 | 2.12% |
| Materiales y Suministros | 1,179.95 | .36% |
| Eventos Especiales | 49,981.23 | 15.43% |
| Total | \$324,027.00 | 100.00 % |

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 92, 94 fracciones V y XII, 95, 96, 97 fracción VI y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y en consecuencia de la revisión realizada al informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, así como a toda la documentación comprobatoria presentada por el Partido Convergencia sustento del desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, somete a la consideración del H. Consejo Estatal Electoral, el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido Convergencia, cumplió en tiempo y forma, con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo 1 fracción II, de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

SEGUNDO. El Partido Convergencia, a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió satisfactoriamente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de

Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido Convergencia, se determina que el origen del financiamiento obtenido, proviene del financiamiento público por la cantidad de \$269,280.00 (doscientos sesenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 m.n.), un préstamo por la cantidad de \$49,981.23 (cuarenta y nueve mil novecientos ochenta y un pesos 23/100 m.n.), más el saldo inicial por \$4,765.75 (cuatro mil setecientos sesenta y cinco pesos 75/100 m.n.), arroja un total de recursos disponibles para el ejercicio dos mil diez de \$324,026.98 (trescientos veinticuatro mil veintiséis pesos 98/100 m.n.)

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido Convergencia es de \$324,026.98 (trescientos veinticuatro mil veintiséis pesos 98/100 m.n.) y el total de egresos comprobados asciende a la cantidad de \$324,027.00 (trescientos veinticuatro mil veintisiete pesos 00/100 m.n.), por lo que deberá iniciar el ejercicio dos mil once con un saldo igual a cero pesos y reportarlo en el informe correspondiente.

QUINTO. Túrnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117, fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número cinco de fecha miércoles veintinueve de junio de dos mil once.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN


LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE


L.I. CLAUDIA JUDITH MARTÍNEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL


LIC. MOISÉS MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL


LIC. CARLOS ALBERTO SALAZAR SMYTHE
SECRETARIO

H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO P R E S E N T E.

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido Duranguense** para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1. Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en lo sucesivo se denominará Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los partidos políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia del financiamiento público sobre el privado.

2. Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de

conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por el pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce emitido en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3. Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y cuatro que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal del año dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuirá durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto, por la cantidad total de \$60'249,291.00 (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.).

4. Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal de dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece en su fracción XIX el artículo 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

Artículo 94. 1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...

XIX. Elaborar el calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año de su ejercicio; y

...

5. Que con fecha veintinueve de mayo de dos mil nueve, el Consejo Estatal Electoral en sesión Extraordinaria número once, mediante acuerdo número dieciocho, aprobó el Reglamento de Fiscalización el cual es el fundamento legal utilizado en la revisión.

6. Que según oficio sin número, recibido en este Instituto el veintiséis de enero de dos mil once, el Profesor Raúl Irigoyen Guerra, Presidente del Comité Ejecutivo Estatal del Partido Duranguense, ratifica como responsables de las finanzas del Partido Duranguense y como representantes ante la Comisión de Fiscalización al Dip. José Francisco Acosta Llanes y a la Contadora Pública Zeyna Delcy Carlota Díaz Maldonado, por lo que a partir de ese momento la comunicación ha sido directamente con ellos.

7. Que el Partido Duranguense presentó ante la Comisión de Fiscalización en tiempo cuatro informes trimestrales y un informe anual, correspondientes al ejercicio fiscal dos mil diez, como lo muestra la tabla siguiente:

| Trimestre | Fecha de presentación |
|---------------|-----------------------|
| Primero | 30-abril-2010 |
| Segundo | 30-julio-2010 |
| Tercero | 27-octubre-2010 |
| Cuarto | 11-febrero-2011 |
| Informe anual | 11-febrero-2011 |

Lo anterior en cumplimiento con el artículo 95, párrafo 1 fracciones I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 y 33 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

I. Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;

II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

...

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

8. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le notificó en general a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y dos de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes de gastos ordinarios correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, del uno de enero de dos mil once y hasta el quince de febrero del mismo año, y particularmente por escrito al Profesor Raúl Irigoyen Guerra y a la

Contadora Pública Zeyna Delcy Carlota Díaz Maldonado, Presidente del Comité Ejecutivo Estatal y acreditada ante la Comisión de Fiscalización, respectivamente, del Partido Duranguense, mediante oficio número IEPC/SE/10/735 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9. Que el once de febrero de dos mil once, a las quince horas, dentro del plazo establecido para tal efecto, la Contadora Pública Zeyna Delcy Carlota Díaz Maldonado, acreditada ante la Comisión de Fiscalización por parte del Partido Duranguense, mediante oficio sin número de fecha tres de febrero de dos mil once, signado por el C. Francisco Acosta Llanes también acreditado ante la Comisión de Fiscalización, hace entrega del informe y de la documentación que avala los ingresos y egresos que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardia hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

10. Que el Partido Duranguense presentó en tiempo su informe sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y, producto de una primera revisión, se observa que cumplió con lo establecido por los artículos 32 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a éste reglamento.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

- I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;
- II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas;
- III. El control de las actividades de autofinanciamiento;
- IV. El registro de donativos recibidos;
- V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
- VI. Formatos CA, CA1, CA2, CA3, CA4 y CA5, anexos al presente reglamento.

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, el partido reporta en su informe un ingreso por \$2'013,025.51 (dos millones trece mil veinticinco pesos 51/100 m.n.), y un egreso por \$2'011,818.71 (dos millones once mil ochocientos dieciocho pesos 71/100 m.n.), quedando un saldo final de \$1,206.80 (un mil doscientos seis pesos 80/100 m.n.).

2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, se reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.
7. El partido presenta estados de cuenta y sus conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a marzo de la cuenta número 65-50206364-5 y de abril a diciembre de la cuenta número 92-00154755-1 correspondientes al año dos mil diez, ambas de la institución bancaria Banco Santander S.A., de conformidad con los artículos 6 y 34 Fracción V del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

...
V. Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y
...

8. El partido informa que no otorgó reconocimientos por actividades políticas por lo que no presentó el control de folios de recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, que se establece en el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización y que indica:

"Artículo 28. Los reconocimientos que los Partidos Políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas...

...
Deberá llevarse un control de folios de los recibos que se impriman y expidan por cada partido político. Dichos controles permitirán verificar los recibos

cancelados, el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su importe total y los recibos pendientes de utilizar. Los controles de folios deberán remitirse a la Comisión de Fiscalización en el informe correspondiente."

9. El partido no presenta pasivos registrados al 31 de diciembre de dos mil diez, por lo que no presenta la integración que establece el artículo 31 del Reglamento de Fiscalización y que indica:

"Artículo 31. Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del Partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

Para efecto de la revisión, se considerará como gasto en el ejercicio de que se trate, los importes de los anticipos que se paguen y se comprueben con la documentación correspondiente."

10. El partido presenta las balanzas de comprobación mensuales y la anual, establecidas en la fracción I del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, el cual señala:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;

..."

11. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de simpatizantes, no presentó el control de folios por este concepto.

12. En virtud de que el partido reporta que no tuvo ingresos por aportaciones de militantes no presenta la relación que establece la fracción II del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, mismo que señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas;

..."

13. En virtud de que el partido no otorgó reconocimientos por actividades políticas, no presentó la relación que establece la fracción II del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, que indica:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas;

..."

14. El partido presenta dentro de su contabilidad, los registros de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, así como el inventario físico de los mismos al treinta y uno de diciembre de dos mil diez que establecen

la fracción V del artículo 35, y 94 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...
V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;
..."

Artículo 94. Los partidos políticos y coaliciones tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes anuales.
..."

11. Que la revisión a los informes que presentó el Partido Duranguense sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados y obtenidos para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que, sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar al pendiente de la recepción de los expedientes y para supervisar la revisión de los mismos.

12. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo 1 fracción III de la Ley Electoral para el Estado de Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13. Que de la revisión efectuada al formato CA se desprende que el Partido Duranguense, inició el ejercicio fiscal del año dos mil diez con un saldo de \$12,078.52 (doce mil setenta y ocho pesos 52/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$2'000,946.99 (dos millones novecientos cuarenta y seis pesos 99/100 m.n.), los cuales son en su totalidad, según el formato, de financiamiento público para actividades ordinarias, cantidades que sumadas dan un total de \$2'013,025.51 (dos millones trece mil veinticinco pesos 51/100 m.n.), de los cuales el partido político reporta que gastó \$2'011,818.71 (dos millones once mil ochocientos dieciocho pesos 71/100 m.n.), por lo que terminó el ejercicio fiscal dos mil diez con un saldo de \$1,206.80 (un mil doscientos seis pesos 80/100 m.n.).

14. Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

- a) El origen de los recursos obtenidos por el Partido Duranguense para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal de dos mil diez es el saldo inicial por un importe de \$12,078.52 (doce mil setenta y ocho pesos 52/100 m.n.), así como ingresos por la cantidad de: \$2'000,946.99 (dos millones novecientos cuarenta y seis pesos 99/100 m.n.), de los cuales \$1'782,568.89 (un millón setecientos ochenta y dos mil quinientos sesenta y ocho pesos 89/100 m.n.), son de financiamiento público para actividades ordinarias y \$218,378.10 (doscientos dieciocho mil trescientos setenta y ocho pesos 10/100 m.n.), por otros conceptos (reembolso de actividades específicas ejercicio dos mil nueve), cantidades que sumadas dan un total de \$2'013,025.51 (dos millones

trece mil veinticinco pesos 51/100 m.n.), una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------------------------|--------------------------|---|---------------|
| Saldo inicial | \$12,078.52 | \$12,078.52 | \$0.00 |
| Financiamiento público | \$2'000,946.99 | \$1'782,568.89 | \$218,378.10 |
| Financiamiento de militantes | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Financiamiento de simpatizantes | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Autofinanciamiento | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Rendimientos financieros | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros conceptos | \$0.00 | \$218,378.10 | -\$218,378.10 |
| Total de ingresos | \$2'013,025.51 | \$2'013,025.51 | \$0.00 |

b) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran debidamente depositados en la cuenta número 65-50206364 en los meses de enero a marzo y en la cuenta número 92-00154755-1 en los meses de abril a diciembre, ambas de la institución bancaria Banco Santander S.A. y que todos los depósitos realizados durante el año dos mil diez, corresponden efectivamente a los ingresos que informa el partido.

c) En el renglón de ingresos no se determina ningún hecho importante que hacer constar, así como tampoco errores o irregularidades, por lo que se determina que el origen de los recursos del Partido Duranguense está plenamente demostrado.

15. Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por este partido político, se observó lo siguiente:

a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el Partido Duranguense realizó con financiamiento público estatal, utilizó las cuentas números 65-50206364 en los meses de enero a marzo y 92-00154755-1 en los meses de abril a diciembre, ambas de la institución bancaria Banco Santander S.A. durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

b) En base a la revisión realizada a la información y comprobación presentada por el Partido Duranguense, se determinaron egresos por \$2'009,150.94 (dos millones nueve mil ciento cincuenta pesos 94/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$2'013,025.51 (dos millones trece mil veinticinco pesos 51/100 m.n.), arrojan un saldo

final de \$3,874.57 (tres mil ochocientos setenta y cuatro pesos 57/100 m.n.), lo que representa un 0.19% (cero punto diecinueve por ciento) del total de sus ingresos.

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------|--------------------------|---|------------|
| Saldo inicial | \$12,078.52 | \$12,078.52 | \$0.00 |
| Ingresos | \$2'013,025.51 | \$2'013,025.51 | \$0.00 |
| Egresos | \$2'011,818.71 | \$2'009,150.94 | \$2,667.77 |
| Saldo final | \$1,206.80 | \$3,874.57 | \$2,667.77 |

16. Para efectos de conocer y solventar las observaciones detectadas, la Contadora Pública Zeyna Delcy Carlota Díaz Maldonado, acreditada por el Partido Duranguense ante la Comisión de Fiscalización, asistió a las oficinas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango los días catorce de junio de dos mil diez y veinticinco de enero de dos mil once, siendo los hechos más relevantes los siguientes:

- a) Mediante el cheque número 350 de fecha veintinueve de diciembre de dos mil nueve, se cubrió el pago de la factura número 728, de fecha once de diciembre de dos mil nueve, del proveedor Deniss Frank Dávila Hernández, con importe de \$1,240.88 (un mil doscientos cuarenta pesos 88/100), gasto que se observó en virtud de que el comprobante presenta fecha de expedición de un ejercicio diferente al que se revisa; esta observación se solventó mediante la presentación de la relación de pasivos al treinta y uno de diciembre de dos mil nueve, en la que aparece el comprobante observado.
- b) Dentro de la comprobación del cheque número 374 expedido a favor de Marco Antonio Acosta Estrada con fecha dieciséis de marzo de dos mil diez, se incluyó el pago de la factura número 63 de fecha diecinueve de marzo de dos mil diez, del proveedor Gabriela Sánchez Gallo, con importe de \$10,000.00 (diez mil pesos 00/100), gasto que se observó por no haber sido pagado mediante cheque nominativo; esta observación se solventó mediante la aclaración presentada por el Partido en el sentido de que por un conflicto administrativo, se optó por retirar en efectivo el financiamiento público y realizar los pagos con esa modalidad.
- c) Dentro de la comprobación del cheque número 375 expedido a favor de Marco Antonio Acosta Estrada con fecha treinta y uno de marzo de dos mil diez, se incluyó el pago de la factura número 25 de fecha seis de marzo de dos mil diez, del proveedor Martín Gabriel Silva Ochoa, con importe de \$19,816.59 (diecinueve mil ochocientos dieciséis pesos 59/100), gasto que se observó por no haber sido pagado mediante cheque nominativo; esta observación se solventó mediante la aclaración presentada por el Partido en el sentido de que por un

conflicto administrativo, se optó por retirar en efectivo el financiamiento público y realizar los pagos con esa modalidad.

- d) Mediante el cheque número 367 de fecha veintitrés de febrero de dos mil diez, se cubrió el pago de la factura número 7669, de fecha veintitrés de octubre de dos mil nueve, del proveedor Miguel Ángel Núñez, con importe de \$5,060.00 (cinco mil sesenta pesos 00/100), gasto que se observó en virtud de que el comprobante presenta fecha de expedición de un ejercicio diferente al que se revisa; esta observación se solventó mediante la presentación de la relación de pasivos al treinta y uno de diciembre de dos mil nueve, en la que aparece el comprobante observado.

Las observaciones detectadas y que no fueron solventadas en el periodo de revisión, se integran en el pliego de observaciones especificado en el considerando número diecisiete.

17. Que en virtud de que fueron subsanadas de manera parcial las observaciones determinadas por la Comisión de Fiscalización y dadas a conocer por conducto de la Secretaría Técnica del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango a la acreditada por parte del Partido Duranguense, se elaboró un pliego de observaciones, de fecha treinta y uno de mayo de dos mil once, dirigido al Profesor Raúl Irigoyen Guerra, Presidente del Comité Ejecutivo Estatal del Partido Duranguense, con atención al C. José Francisco Acosta Llanes, acreditado ante la Comisión de Fiscalización, el cual se hizo del conocimiento del partido el día uno de junio de dos mil once y se transcribe a continuación:

Con las atribuciones conferidas en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 32, 33, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango le NOTIFICA que de la revisión efectuada a la documentación presentada por el Partido Duranguense como sustento de las actividades ordinarias realizadas durante el ejercicio dos mil diez se ha elaborado el siguiente PLIEGO DE OBSERVACIONES:

PRIMER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de abril de dos mil diez, correspondiente al primer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$40,248.22 (cuarenta mil doscientos cuarenta y ocho pesos 22/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Febrero | \$25,248.26 |
| Marzo | \$14,999.96 |
| Total | \$40,248.22 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Febrero:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$23,462.20 (veintitrés mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 20/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|---|--------------------------------|-------------|
| 7043 | 28 de octubre de 2009 | Emilio Rocha González | Reparación de clutch | \$4,025.00 |
| 29210 | 18 de febrero de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | 2 llantas, balanceo y plomo | \$4,308.24 |
| 1989 | 27 de febrero de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | 2 llantas, balanceo y plomo | \$4,329.12 |
| 20180 | 03 de marzo de 2010 | Controladora Cabi/FHM S. de R.L. de C.V. | Servicio en evento; Fiesta Inn | \$10,799.84 |
| | | | Total | \$23,462.20 |

Los cuales corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,786.06 (un mil setecientos ochenta y seis pesos 06/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|------------|
| 907 | 05 de febrero de 2010 | Edgar Amaya Ayala | Compra de alimentos | \$1,262.06 |
| 39824 | 16 de marzo de 2010 | Liliana Guadalupe Salum del Palacio | Consumo de alimentos | \$524.00 |
| | | | Total | \$1,786.06 |

Corresponden a gastos cuyos comprobantes son presumiblemente apócrifos según el resultado de la consulta en el sistema de verificación de comprobantes fiscales impresos del Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes,

los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de febrero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|-------------|
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$23,462.20 |
| Documentación presumiblemente apócrifa, según verificación en SAT. | \$1,786.06 |
| Total documentación no procedente | \$25,248.26 |

Marzo:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$14,999.96 (catorce mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 26, de fecha ocho de abril de dos mil diez, emitido por el proveedor Martín Gabriel Silva Ochoa, por concepto de renta de autobuses a México D.F., el cual muestra vigencia caduca, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V...

...

Los comprobantes autorizados por el Servicio de Administración Tributaria deberán ser utilizados por el contribuyente, en un plazo máximo de dos años, dicho plazo podrá prorrogarse cuando se cubran los requisitos que al efecto señale la autoridad fiscal de acuerdo a reglas de carácter general que al efecto se expidan. La fecha de vigencia deberá aparecer impresa en cada comprobante. Transcurrido dicho plazo se considerará que el comprobante quedará sin efectos para las deducciones o acreditamientos previstos en las leyes fiscales.

...

La documentación detectada como no procedente del mes de marzo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Documentación de gastos sin requisitos fiscales | \$14,999.96 |

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de julio de dos mil diez, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$14,247.50 (catorce mil doscientos cuarenta y siete pesos 50/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Abril | \$97.50 |
| Mayo | \$4,967.00 |
| Junio | \$9,183.00 |
| Total | \$14,247.50 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Abril:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$97.50 (noventa y siete pesos 50/100 m. n.), amparados con el comprobante con folio 40541, de fecha ocho de abril de dos mil diez, emitido por el proveedor Liliana Guadalupe Salum del Palacio, el cual es presumiblemente apócrifo según el resultado de la consulta en el sistema de verificación de comprobantes fiscales impresos del Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de abril, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|---------|
| Documentación presumiblemente apócrifa, según verificación en SAT. | \$97.50 |

Mayo:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$4,867.00 (cuatro mil ochocientos sesenta y siete pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 349, de fecha treinta de junio de dos mil diez, emitido por el proveedor María Elena Betancourt Vargas, por concepto de 10 playeras blancas y 400 banderines de pellón, los cuales corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$100.00 (cien pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 287859, de fecha quince de mayo de dos mil diez, emitido por el proveedor Gasolinera Servicios ARA SER S.A. de C.V., por concepto de compra de gasolina, el cual se presentó en copia, lo que se observa conforme al artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre de partido político la persona a quien se efectuó el pago.

La documentación detectada como no procedente del mes de mayo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$4,867.00 |
| Documentación de gastos presentada en copia. | \$100.00 |
| Total documentación no procedente | \$4,967.00 |

Junio:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$9,183.00 (nueve mil ciento ochenta y tres pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 63770, de fecha veintiuno de mayo de dos mil diez, emitido por el proveedor Teléfonos de México S.A.B. de C.V., por concepto de pago de servicio de las oficinas del Partido, los cuales corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo anterior se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

La documentación detectada como no procedente del mes de junio, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos no pagados mediante cheque nominativo. | \$9,183.00 |

CUARTO TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha once de febrero de dos mil once, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$1,789.01 (un mil setecientos ochenta y nueve pesos 01/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Octubre | \$1,789.01 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Octubre:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,789.01 (un mil setecientos ochenta y nueve pesos 01/100 m. n.) que corresponden a adquisición de un aparato celular BLACKBERRY 8900 WIRELESS, amparado con el comprobante con folio 1036126, emitido por Radiomóvil Dipsa S.A. de C.V., de fecha once de octubre de dos mil diez, el cual no aparece en el inventario de bienes muebles e inmuebles que el partido anexó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de octubre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación de gastos por adquisición de bienes muebles que no aparecen en el inventario. | \$1,789.01 |

Derivado de la revisión que con motivo del informe del gasto ordinario ejercicio dos mil diez efectuó la Comisión de Fiscalización a la documentación, presentada por el Partido Duranguense, se determina un faltante por comprobar de \$2,667.77 (dos mil seiscientos sesenta y siete pesos 77/100 m.n.), el cual se calculó de la siguiente manera:

| | | |
|---|----------------|-------------------|
| Saldo inicial: | | \$12,078.52 |
| Más ingresos determinados en la revisión: | | \$2'000,946.99 |
| Cuenta 65-50206364-5 de Banco Santander S.A. | \$689,678.10 | |
| Cuenta 92-00154755-1 de Banco Santander S.A. | \$1'311,268.89 | |
| Importe total disponible: | | \$2'013,025.51 |
| Menos saldo final en bancos: | | \$1,206.80 |
| Diferencia (Importe total a comprobar) | | \$2'011,818.71 |
| Menos documentación comprobatoria determinada en la revisión: | | \$1'914,195.61 |
| Cuenta 65-50206364-5 de Banco Santander S.A. | \$700,285.17 | |
| Cuenta 92-00154755-1 de Banco Santander S.A. | \$1'213,910.44 | |
| Menos documentación determinada en actividades específicas: | | \$94,955.33 |
| Diferencia (faltante de comprobación): | | \$2,667.77 |

Bajo ésta situación, la suma de la documentación no procedente del informe anual dos mil diez, más el faltante de comprobación determinados, da un total de \$58,952.50 (cincuenta y ocho mil novecientos cincuenta y dos pesos 50/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|---------------------------|-------------|
| Primero | \$40,248.22 |
| Segundo | \$14,247.50 |
| Cuarto | \$1,789.01 |
| Faltante de documentación | \$2,667.77 |
| Total no procedente | \$58,952.50 |

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 32, 33, 36, 37, 38 y 39 y los demás aplicables del Reglamento de Fiscalización, se le notifican las observaciones detectadas para que, dentro de los diez días hábiles siguientes a la notificación procedan, en su caso, a solventarlas ante la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, en las audiencias de solventación que se verificarán de conformidad al procedimiento establecido en el artículo 39 del Reglamento de Fiscalización.

18. Que el quince de junio de dos mil once a las doce horas, la Contadora Pública Zeyna Delcy Carlota Díaz Maldonado, acreditada por el Partido Duranguense ante la Comisión de Fiscalización presentó escrito sin número de fecha catorce de junio de dos mil once, dirigido al Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Presidente de la Comisión de Fiscalización y firmado por el Prof. Raúl Irigoyen Guerra, Presidente del Comité Ejecutivo Estatal del Partido Duranguense, mediante el cual manifiestan que "en respuesta a las observaciones derivadas de la revisión que se practicó a la documentación comprobatoria presentada por el Partido Duranguense como sustento de las actividades ordinarias del ejercicio dos mil diez, me permito comunicar a Usted que se dan por aceptadas y sin argumentos que rebatir a las observaciones en mención."

19. Que los conceptos señalados en el pliego de observaciones en cuanto egresos determinados que no fueron solventados por el partido, suman un total de \$58,952.50 (cincuenta y ocho mil novecientos cincuenta y dos pesos 50/100 m.n.), lo que equivale al 2.93% (dos punto noventa y tres por

ciento) de los ingresos que manejó el Partido Duranguense durante el ejercicio fiscal dos mil diez. Así mismo, de los conceptos observados en el pliego de observaciones que no fueron solventados satisfactoriamente, el importe de \$56,284.73 (cincuenta y seis mil doscientos ochenta y cuatro pesos 73/100 m.n.) hacen referencia a documentación, es decir, que el Partido Duranguense respaldó dichas operaciones con facturación que no se encuentra en condiciones de ser considerada como deducible para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y del Código Fiscal de la Federación, vigentes en dos mil diez en correlación con el Reglamento de Fiscalización, por lo que esta Comisión de Fiscalización no considera graves las observaciones anteriores, y concluye que el Partido Duranguense, cumplió razonablemente con la presentación del informe anual de sus ingresos y egresos, y que los recursos obtenidos han sido empleados para el fin para el cual fueron otorgados que es el ejercicio de sus actividades políticas ordinarias en el Estado durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

20. Que los ingresos por \$2'013,025.51 (dos millones trece mil veinticinco pesos 51/100 m.n.), y los egresos por \$2'009,150.94 (dos millones nueve mil ciento cincuenta pesos 94/100 m.n.), son los determinados en la revisión, arrojando como balance un saldo final de \$3,874.57 (tres mil ochocientos setenta y cuatro pesos 57/100 m.n.), lo que representa un 0.19% (cero punto diecinueve por ciento) del total de sus ingresos.

De lo anterior se concluye que los egresos del Partido Duranguense se aplicaron conforme a la siguiente tabla:

| Concepto | Importe | Por ciento del total |
|------------------------------|----------------|----------------------|
| Servicios personales | \$1'389,700.00 | 69.17% |
| Servicios generales | \$335,265.41 | 16.69% |
| Materiales y suministros | \$127,080.36 | 6.32% |
| Adquisición de activos fijos | \$3,158.01 | 0.16% |
| Eventos especiales | \$58,991.83 | 2.94% |
| Actividades específicas | \$94,955.33 | 4.72% |
| Total | \$2'009,150.94 | 100.00% |

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 92, 94 fracciones V y XII, 95, 96, 97 fracción VI y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango, y en consecuencia de la revisión realizada al informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos recibidos por cualquier modalidad de financiamiento, así como a toda la documentación comprobatoria presentada por el Partido Duranguense como sustento del desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, somete a la consideración del H. Consejo Estatal Electoral, el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido Duranguense, cumplió en tiempo y forma, con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo 1, fracción II de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

SEGUNDO. El Partido Duranguense, a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido Duranguense, se determina que el origen del total del financiamiento obtenido, proviene del financiamiento público y reembolso por actividades específicas del ejercicio dos mil nueve, siendo en total la cantidad de \$2'000,946.99 (dos millones novecientos cuarenta y seis pesos 99/100 m.n.), más el saldo inicial con importe de \$12,078.52 (doce mil setenta y ocho pesos 52/100 m.n.), arroja un total de recursos disponibles para el ejercicio dos mil diez de \$2'013,025.51 (dos millones trece mil veinticinco pesos 51/100 m.n.).

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido Duranguense es de \$2'013,025.51 (dos millones trece mil veinticinco pesos 51/100 m.n.), y el total de egresos comprobados asciende a la cantidad de \$2'009,150.94 (dos millones nueve mil ciento cincuenta pesos 94/100 m.n.), de donde resulta un saldo final de \$3,874.57 (tres mil ochocientos setenta y cuatro pesos 57/100 m.n.), lo que representa un 0.19% (cero punto diecinueve por ciento) del total de sus ingresos, saldo con el que deberá iniciar el ejercicio fiscal dos mil once y reportar en el informe correspondiente.

QUINTO. Túrnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117, fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número cinco de fecha miércoles veintinueve de junio de dos mil once.

POR LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN

LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE

L.I. CLAUDIA JUDITH MARTÍNEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL

LIC. MOISÉS MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL

LIC. CARLOS ALBERTO SALAZAR SMYTHE
SECRETARIO

H. CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE DURANGO P R E S E N T E.

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 25 fracción IV párrafo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 94 fracción XII de la Ley Electoral para el Estado de Durango, los suscritos, Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, presentan al pleno del Consejo Estatal Electoral, el dictamen sobre el origen, uso y destino de los recursos que por cualquier modalidad de financiamiento recibió el **Partido Nueva Alianza** para la realización de sus actividades ordinarias permanentes en el Estado de Durango, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de dos mil diez, conforme a los siguientes:

CONSIDERANDOS

1. Que de conformidad con los artículos 92 y 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, esta Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, que en lo sucesivo se denominará Comisión de Fiscalización, es competente para fiscalizar el origen y destino de los recursos anuales entregados a los partidos políticos por concepto de financiamiento público y privado en sus diversas modalidades, tales como aportaciones de militantes, simpatizantes, autofinanciamiento, rendimientos financieros y cualquier otro concepto, verificando en todo momento la licitud de los recursos y la prevalencia del financiamiento público sobre el privado.

2. Que la Comisión de Fiscalización es un órgano emanado del Consejo Estatal Electoral, integrado actualmente por los CC. Licenciado Raymundo Hernández Gámiz, Licenciado Moisés Moreno Armendáriz, Licenciada Claudia Judith Martínez Medina y Licenciado Carlos Alberto Salazar Smythe, Presidente, Integrantes y Secretario, respectivamente, de

conformidad con lo establecido por el artículo 93 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, designados por el pleno del Consejo, mediante Acuerdo Número Catorce emitido en sesión extraordinaria número siete del catorce de enero de dos mil nueve.

3. Que el veinticuatro de diciembre de dos mil nueve se publica en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y uno, el Decreto número cuatrocientos cuarenta y cuatro que contiene la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio fiscal del año dos mil diez, en el cual se contempla, dentro del apartado denominado "Transferencias Estatales" la cantidad que por concepto de financiamiento público se distribuirá durante el ejercicio dos mil diez entre los partidos políticos y agrupaciones políticas con registro o acreditación ante el Instituto, por la cantidad total de \$60'249,291.00 (sesenta millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 00/100 m.n.).

4. Que la Comisión de Fiscalización presentó al Consejo Estatal Electoral el calendario presupuestal mediante el cual se otorgaría de forma mensual el financiamiento público a los partidos políticos con registro o acreditación para el año fiscal de dos mil diez, elaborado con base a las solicitudes de distribución del financiamiento público hechas por los propios partidos políticos, dicho calendario fue aprobado mediante Acuerdo número treinta emitido por el Consejo Estatal Electoral en sesión extraordinaria número veinte de fecha viernes quince de enero de dos mil diez, por lo que mensualmente los partidos políticos con registro o acreditación, presentaron sus recibos correspondientes y se liberaron los recursos respectivos, en cumplimiento a lo que establece en su fracción XIX el artículo 94 de la Ley Electoral para el Estado de Durango, el que señala:

Artículo 94. 1. La Comisión de Fiscalización tiene las siguientes atribuciones:

...
XIX. Elaborar el calendario conforme al cual deberá otorgarse el financiamiento correspondiente a los partidos políticos con registro o acreditación y someterlo a consideración del Consejo Estatal, para que en su caso, lo apruebe en la primera quincena del mes de enero del año de su ejercicio; y
...

5. Que con fecha veintinueve de mayo de dos mil nueve, el Consejo Estatal Electoral en sesión Extraordinaria número once, mediante acuerdo número dieciocho, aprobó el Reglamento de Fiscalización el cual es el fundamento legal utilizado en la revisión.

6. Que según oficio sin número, recibido en este Instituto el nueve de febrero de dos mil diez, el Profesor Gilberto C. Zaldívar Hernández, Presidente de la Junta Ejecutiva en el Estado de Durango del Partido Nueva Alianza, acredita como representante ante la Comisión de Fiscalización a la Profesora Rosalía Campos Calzada, por lo que a partir de ese momento la comunicación ha sido directamente con ella.

7. Que la Profesora Rosalía Campos Calzada, acreditada por el Partido Nueva Alianza ante la Comisión de Fiscalización presentó en tiempo tres

informes trimestrales y un informe anual, correspondientes al ejercicio fiscal dos mil diez, como lo muestra la tabla siguiente:

| Trimestre | Fecha de presentación |
|---------------|-----------------------|
| Primero | 30-abril-2010 |
| Segundo | 30-julio-2010 |
| Tercero | 12-noviembre-2010 |
| Informe anual | 15-febrero-2011 |

Lo anterior en cumplimiento con el artículo 95, párrafo 1 fracciones I y II de la Ley Electoral para el Estado de Durango y los artículos 32 y 33 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 95. 1. Los partidos políticos y las agrupaciones políticas, deberán rendir ante la Comisión de Fiscalización los informes sobre el origen, monto y destino de los ingresos que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, atendiendo las siguientes prevenciones:

- I. Informes trimestrales dentro de los treinta días siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda;
- II. Informe anual a más tardar el quince de febrero del año siguiente al que se informa;

...

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

...

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

Los informes trimestrales, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre que corresponda. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

8. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 92, 93, 94, 95, 96 y demás relativos de la Ley Electoral para el Estado de Durango y de conformidad con el artículo 33 del Reglamento de Fiscalización, le notificó en general a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, a través del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Durango número cincuenta y dos de fecha domingo veintiséis de diciembre de dos mil diez, del plazo para la presentación de los informes de gastos ordinarios correspondiente al ejercicio fiscal dos mil diez, del uno de enero de dos mil once y hasta el quince de febrero del mismo año, y particularmente por escrito al Profesor Gilberto C. Zaldívar Hernández y a la Profesora Rosalía Campos Calzada, Presidente de la Junta Ejecutiva Estatal y acreditada ante la Comisión de Fiscalización, respectivamente, del

Partido Nueva Alianza, mediante oficio número IEPC/SE/10/736 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil diez.

9. Que el quince de febrero de dos mil once, a las quince horas con veinte minutos, dentro del plazo establecido para tal efecto, la Profesora Rosalía Campos Calzada, acreditada ante la Comisión de Fiscalización por parte del Partido Nueva Alianza, mediante oficio sin número de fecha quince de febrero de dos mil once, hace entrega del informe y de la documentación que avala los ingresos y egresos que por actividades ordinarias permanentes realizó este partido político durante el ejercicio fiscal dos mil diez, siendo el término para la presentación de dicho informe el quince de febrero de dos mil once, fecha en la que se dejó guardia hasta las veinticuatro horas, según consta en la razón emitida por el Secretario Ejecutivo y publicada en estrados del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.

10. Que el Partido Nueva Alianza presentó en tiempo su informe sobre el origen, uso y destino de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento para el ejercicio dos mil diez y, producto de una primera revisión, se observa que cumplió con lo establecido por los artículos 32 y 35 del Reglamento de Fiscalización, mismos que establecen:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a éste reglamento.

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas;

III. El control de las actividades de autofinanciamiento;

IV. El registro de donativos recibidos;

V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado;

VI. Formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos al presente reglamento.

Originando la información siguiente:

1. Formato CA sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos, el partido reporta en su informe un ingreso por \$1'846,723.12 (un millón ochocientos cuarenta y seis mil seiscientos veintitrés pesos 12/100 m.n.), y un egreso por \$1'813,753.24 (un millón ochocientos trece mil seiscientos cincuenta y tres pesos 24/100 m.n.), quedando un saldo final de \$32,969.88 (treinta y dos mil novecientos sesenta y nueve pesos 88/100 m.n.).

2. Formato CA-1 detalle de los montos aportados por los militantes del partido, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.

3. Formato CA-2 detalle de montos aportados por simpatizantes del partido, se reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.

4. Formato CA-3 detalle de los ingresos obtenidos por autofinanciamiento, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.

5. Formato CA-4 detalle de ingresos obtenidos por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, el partido reporta que obtuvo ingresos por este concepto por un importe de \$5,273.12 (cinco mil doscientos setenta y tres pesos 12/100 m.n.).

6. Formato CA-5 informe de ingresos obtenidos por otros conceptos, el partido reporta que no obtuvo ingresos por este concepto, por lo que el formato se presentó en cero.

7. El partido presenta estados de cuenta y sus conciliaciones bancarias mensuales de los meses de enero a diciembre de la cuenta número 50006938849 correspondientes al año dos mil diez, de la institución bancaria Banco INBURSA S.A., de conformidad con los artículos 6 y 34. Fracción V del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 6. Todos los ingresos en efectivo que por cualquier modalidad de financiamiento reciban los Partidos Políticos deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre del Partido Político, que serán manejadas mancomunadamente por quienes determinen los documentos internos de cada Partido.

Estas cuentas serán independientes de las que los partidos políticos nacionales con acreditación ante el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango manejen para sus recursos nacionales.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y se remitirán a la autoridad electoral junto con los informes trimestrales y anuales.

Artículo 34. Junto con los informes trimestrales, los partidos políticos deberán remitir a la autoridad electoral:

...

V. Estados de cuenta bancarios, conciliados mensualmente, y

...

8. El partido informa que no otorgó reconocimientos por actividades políticas por lo que no presentó el control de folios de recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas, que se establece en el artículo 28 del Reglamento de Fiscalización y que indica:

"Artículo 28. Los reconocimientos que los Partidos Políticos otorguen de manera eventual a personas involucradas...

...
Deberá llevarse un control de folios de los recibos que se impriman y expidan por cada partido político. Dichos controles permitirán verificar los recibos cancelados, el número total de recibos impresos, los recibos utilizados con su importe total y los recibos pendientes de utilizar. Los controles de folios

deberán remitirse a la Comisión de Fiscalización en el informe correspondiente."

9. El partido presenta, dentro de la balanza de comprobación anual, la relación de pasivos registrados al 31 de diciembre de dos mil diez por un total de \$17.92 (diecisiete pesos 92/100 m.n.), dando cumplimiento al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Agrupaciones Políticas que indica:

"Artículo 31. Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad del Partido, éste deberá integrarse detalladamente, con mención de montos, nombres, concepto y fechas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y soportados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello.

Para efecto de la revisión, se considerará como gasto en el ejercicio de que se trate, los importes de los anticipos que se paguen y se comprueben con la documentación correspondiente."

10. El partido presenta las balanzas de comprobación mensuales y la anual, establecidas en la fracción I del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, el cual señala:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

I. Balanzas de comprobación mensuales y la anual;

..."

11. En virtud de que el partido reportó que no obtuvo ingresos por aportación de simpatizantes, no presentó el control de folios por este concepto.

12. En virtud de que el partido reporta que no tuvo ingresos por aportaciones de militantes no presenta la relación que establece la fracción II del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, mismo que señala:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas;

..."

13. En virtud de que el partido no otorgó reconocimientos por actividades políticas, no presentó la relación que establece la fracción II del artículo 35 del Reglamento de Fiscalización, que indica:

"Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

II. Las relaciones de personas, importes y folio de los recibos por concepto de militantes, simpatizantes, y de reconocimientos por actividades partidistas;

..."

14. El partido presenta dentro de su contabilidad, los registros de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, así como el inventario físico de los mismos al treinta y uno de diciembre de dos mil diez que establecen

la fracción V del artículo 35, y 94 del Reglamento de Fiscalización, los cuales señalan:

Artículo 35. Junto con el informe anual deberán remitirse a la Autoridad Electoral:

...

V. El inventario físico de bienes muebles e inmuebles, debidamente detallado:

..."

Artículo 94. Los partidos políticos y coaliciones tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes anuales.

..."

11. Que la revisión a los informes que presentó el Partido Nueva Alianza sobre el origen, uso y destino de sus recursos otorgados y obtenidos para el ejercicio fiscal de dos mil diez, estuvo a cargo de la Comisión de Fiscalización por lo que, sus integrantes se han reunido en mesas de trabajo, para estar al pendiente de la recepción de los expedientes y para supervisar la revisión de los mismos.

12. Que la Comisión de Fiscalización, con fundamento en los artículos 94 fracción VI y 97 párrafo 1 fracción III de la Ley Electoral para el Estado de Durango, determinó que los requerimientos a las omisiones o irregularidades encontradas en los expedientes de los partidos políticos, se harían de manera económica mientras durase el plazo de la revisión.

13. Que de la revisión efectuada al formato CA se desprende que el Partido Nueva Alianza, inició el ejercicio fiscal del año dos mil diez con un saldo de \$83,267.16 (ochenta y tres mil doscientos sesenta y siete pesos 16/100 m.n.), y obtuvo ingresos por la cantidad de \$1'763,455.96 (un millón setecientos sesenta y tres mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 96/100 m.n.), de los cuales \$1'758,182.75 (un millón setecientos cincuenta y ocho mil ciento ochenta y dos pesos 75/100 m.n.) son según el formato de financiamiento público para actividades ordinarias y \$5,273.21 (cinco mil doscientos setenta y tres pesos 21/100 m.n.) son de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, cantidades que sumadas dan un total de \$1'846,723.12 (un millón ochocientos cuarenta y seis mil setecientos veintitrés pesos 12/100 m.n.), de los cuales el partido político reporta que gastó \$1'813,753.24 (un millón ochocientos trece mil setecientos cincuenta y tres pesos 24/100 m.n.), por lo que terminó el ejercicio fiscal dos mil diez con un saldo de \$32,969.88 (treinta y dos mil novecientos sesenta y nueve pesos 88/100 m.n.).

14. Que en el renglón de ingresos, se determinan los hechos siguientes:

- a) El origen de los recursos obtenidos por el Partido Nueva Alianza para sus actividades ordinarias durante el ejercicio fiscal de dos mil diez es el saldo inicial por un importe de \$91,464.96 (noventa y un mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 96/100 m.n.), así como ingresos por la cantidad de: \$1'762,759.32 (un millón setecientos sesenta y dos mil setecientos cincuenta y nueve pesos 32/100 m.n.), de los cuales \$1'734,348.38 (un millón setecientos treinta y cuatro mil trescientos

cuarenta y ocho pesos 38/100 m.n.), son de financiamiento público para actividades ordinarias, \$3,335.37 (tres mil trescientos treinta y cinco pesos 37/100 m.n.) son de rendimientos financieros, fondos y fideicomisos y \$25,075.57 (veinticinco mil setenta y cinco pesos 57/100 m.n.), por otros conceptos (incluyen el reembolso de actividades específicas ejercicio dos mil nueve), cantidades que sumadas dan un total de \$1'854,224.28 (un millón ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 28/100 m.n.), una vez realizado el análisis correspondiente, se determina lo siguiente:

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------------------------|--------------------------|---|--------------|
| Saldo inicial | \$83,267.16 | \$91,464.96 | -\$8,197.80 |
| Financiamiento público | \$1'758,182.75 | \$1'734,348.38 | \$23,834.37 |
| Financiamiento de militantes | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Financiamiento de simpatizantes | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Autofinanciamiento | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Rendimientos financieros | \$5,273.21 | \$3,335.37 | \$1,937.84 |
| Otros conceptos | \$0.00 | \$25,075.57 | -\$25,075.57 |
| Total de ingresos | \$1'846,723.12 | \$1'854,224.28 | -\$7,501.16 |

b) De acuerdo a la revisión realizada a los ingresos reportados, se observa que éstos se encuentran debidamente depositados en la cuenta número 50006938849 en los meses de enero a diciembre, de la institución bancaria Banco INBURSA S.A. y que todos los depósitos realizados durante el año dos mil diez, corresponden a los ingresos que informa el partido, con excepción de la diferencia determinada en la tabla anterior.

c) En el renglón de ingresos no se determina ningún hecho importante que hacer constar, así como tampoco errores o irregularidades, por lo que se determina que el origen de los recursos del Partido Nueva Alianza está plenamente demostrado.

15. Que en lo que respecta al renglón de los egresos manifestados en el informe del ejercicio dos mil diez, producto de la revisión que se practicó a toda la documentación comprobatoria aportada por este partido político, se observó lo siguiente:

a) Para el manejo de las operaciones ordinarias que el Partido Nueva Alianza realizó con financiamiento público estatal, utilizó la cuenta número 50006938849 en los meses de enero a diciembre, de la

institución bancaria Banco INBURSA S.A., durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

- b) En base a la revisión realizada a la información y comprobación presentada por el Partido Nueva Alianza, se determinaron egresos por \$1'810,165.96 (un millón ochocientos diez mil ciento sesenta y cinco pesos 96/100 m.n.), que comparados con los ingresos determinados por \$1'854,224.28 (un millón ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 28/100 m.n.), arrojan un saldo final de \$44,058.32 (cuarenta y cuatro mil cincuenta y ocho pesos 32/100 m.n.), lo que representa un 2.38% (dos punto treinta y ocho por ciento) del total de sus ingresos.

| Concepto | Informado por el partido | Revisado por la Comisión de Fiscalización | Diferencia |
|---------------|--------------------------|---|--------------|
| Saldo inicial | \$83,267.16 | \$91,464.96 | -\$8,197.80 |
| Ingresos | \$1'763,455.96 | \$1'762,759.32 | \$696.64 |
| Egresos | \$1'813,753.24 | \$1'810,165.96 | -\$3,587.28 |
| Saldo final | \$32,969.88 | \$44,058.32 | -\$11,088.44 |

16. Para efectos de conocer y solventar las observaciones detectadas, la Profesora Rosalía Campos Calzada, acreditada por el Partido Nueva Alianza ante la Comisión de Fiscalización, asistió a las oficinas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango los días dieciocho de agosto de dos mil diez, así como el veinticinco de enero y uno de marzo de dos mil once.

17. Que en virtud de que no fueron subsanadas las observaciones determinadas por la Comisión de Fiscalización y dadas a conocer por conducto de la Secretaría Técnica del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango a la acreditada por parte del Partido Nueva Alianza, se elaboró un pliego de observaciones, de fecha treinta y uno de mayo de dos mil once, dirigido al Profesor Gilberto Zaldivar Hernández, Presidente de la Junta Ejecutiva Estatal del Partido Nueva Alianza, con atención a la Profesora Rosalía Campos Calzada, acreditada ante la Comisión de Fiscalización, el cual se hizo del conocimiento del partido el día uno de junio de dos mil once y se transcribe a continuación:

Con las atribuciones conferidas en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 32, 33, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango le NOTIFICA que de la revisión efectuada a la documentación presentada por el Partido Nueva Alianza como sustento de las actividades ordinarias realizadas durante el ejercicio dos mil diez se ha elaborado el siguiente PLIEGO DE OBSERVACIONES:

PRIMER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de abril de dos mil diez, correspondiente al primer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$22,749.45 (veintidós mil setecientos cuarenta y nueve pesos 45/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|---------|-----------------------|
| Enero | \$4,315.00 |
| Febrero | \$10,108.35 |
| Marzo | \$8,326.10 |
| Total | \$22,749.45 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Enero:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,003.00 (un mil tres pesos 00/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| 42227 | 23 de enero de 2010 | Francisco Astorga Urbina | 2 rótulas | \$360.00 |
| 22947 | 19 de enero de 2010 | Manuel Hernández Lerma | Aceite y filtro | \$393.00 |
| 1701 | 16 de enero de 2010 | Jesús José Aguirre Franco | Revisión y reprogramación | \$250.00 |
| | | | Total | \$1,003.00 |

Mismas que corresponden a gastos por compra de refacciones y servicios para vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$290.00 (doscientos noventa pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 2036, de fecha dos de enero de dos mil diez, emitido por Salvador Ramírez García, por concepto de consumo de alimentos en el Estado de Jalisco, gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del

Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$3,022.00 (tres mil veintidos pesos 00/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------|
| 18316 | 01 de febrero de 2010 | María Ivonne Murillo Hernández | Consumo de alimentos | \$522.00 |
| R-16 | 28 de enero de 2010 | Héctor Armando Medrano Sánchez | Renta de las oficinas del Partido | \$2,500.00 |
| Total | | | | \$3,022.00 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes son presumiblemente apócrifos según el resultado de la consulta en el sistema de verificación de comprobantes fiscales impresos del Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de enero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$1,003.00 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$290.00 |
| Documentación presumiblemente apócrifa, según verificación en SAT. | \$3,022.00 |
| Total documentación no procedente | \$4,315.00 |

Febrero:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$4,729.70 (cuatro mil setecientos veintinueve pesos 70/100 m. n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|-----------------------|--|--|------------|
| 39 | 15 de febrero de 2010 | Teléfonos de México S.A.B. de C.V. | Servicio de teléfono que no especifica que sea del Partido | \$1,243.00 |
| 2773 | 09 de febrero de 2010 | Grupo Parisina S.A. de C.V. | Canutillo y lentejuela | \$228.40 |
| 196758 | 24 de marzo de 2010 | Super Farmacia La Miniatura S.A. de C.V. | Compra de medicamentos | \$534.80 |
| 1554 | 24 de marzo de 2010 | Farmacias Guadalajara S.A. de C.V. | NEXIUM (medicamento) | \$384.00 |

| | | | | |
|-------|---------------------|---------------------------|------------------------------------|------------|
| 1510 | 05 de marzo de 2010 | Jair Arturo Mora Valverde | 3 trofeos | \$920.00 |
| 906 | 08 de marzo de 2010 | Enrique Vázquez Valtierra | 4 arcones con productos regionales | \$1,419.50 |
| Total | | | | \$4,729.70 |

Las cuales corresponden a gastos cuyo concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no se pueden vincular con las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario toda aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a esta Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$2,719.89 (dos mil setecientos diecinueve pesos 89/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|--|-------------------|------------|
| 13547 | 18 de febrero de 2010 | Guillermo López Mireles | 1 llanta rin 13 | \$470.00 |
| 12096 | 24 de febrero de 2010 | Llantas, Refacciones y Servicios JM S.A. de C.V. | Compra de llantas | \$1,340.00 |
| 19205 | 26 de febrero de 2010 | Raúl Vidal Flores | 1 bobina | \$499.89 |
| 23072 | 04 de marzo de 2010 | Manuel Lerma Hernández | Aceites y filtro | \$409.90 |
| Total | | | | \$2,719.89 |

Mismas que corresponden a gastos por concepto de refacciones y llantas aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$1,761.76 (un mil setecientos sesenta y un pesos 76/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios números 12364 y 982522, de fecha cinco de febrero de dos mil diez el primero y el segundo sin fecha, con importes de \$1,521.76 (un mil quinientos veintiún pesos 76/100 m.n.) y \$240.00 (doscientos cuarenta pesos 00/100 m.n.), emitidos por los proveedores Onus Comercial S.A. de C.V. Y Transportación Terrestre Nueva Imagen A.C., por concepto de consumo de alimentos en el Estado de Chihuahua y servicio de taxi en México D.F., respectivamente, corresponde a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$897.00 (ochocientos noventa y siete pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio 8402, emitido por el proveedor Ramiro Favela Fernández, por concepto de consumo de alimentos, el cual no tiene fecha de expedición, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción III del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.

El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.

La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

La documentación detectada como no procedente del mes de febrero, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Documentación de gastos no vinculados con las actividades ordinarias del Partido. | \$4,729.70 |
| Documentación de gastos aplicados en vehículos no identificados. | \$2,719.89 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$1,761.76 |
| Documentación de gastos sin fecha de expedición | \$897.00 |
| Total documentación no procedente | \$10,108.35 |

Marzo:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$6,893.18 (seis mil ochocientos noventa y tres pesos 18/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|---|----------------|------------|
| 12396 | 17 de marzo de 2010 | Refaccim Torreón S.A. de C.V. | Refacciones | \$1,717.00 |
| 26686 | 10 de marzo de 2010 | Centro Llanero El Centauro S.A. de C.V. | 1 rin usado 14 | \$290.00 |
| 38484 | 16 de marzo de 2010 | Rosa María Gómez Delgado | 1 acumulador | \$825.00 |

| | | | | |
|-------|---------------------|---------------------------------|--|------------|
| 38371 | 18 de marzo de 2010 | Juan Marmolejo Amozurrutia | Rectificar rotor | \$122.17 |
| 42278 | 18 de marzo de 2010 | Carlos Marrufo Landeros | Juegos de balatas traseras y delanteras | \$550.00 |
| 13432 | 13 de marzo de 2010 | Silvia de la Cruz Sánchez | Cable | \$195.00 |
| 3972 | 29 de marzo de 2010 | Rosa Arcelia Acosta Saucedo | 2 llantas y paquete de alineación y balanceo | \$1,610.01 |
| 35224 | 20 de marzo de 2010 | AutoZone de México S.A. de C.V. | Aceites y filtros para motor | \$578.00 |
| 28201 | 31 de marzo de 2010 | Rubén Alemán Burciaga | Juego de balatas | \$100.00 |
| 13858 | 31 de marzo de 2010 | Julio Azpiazu Ruiz | Afinación | \$906.00 |
| | | | Total | \$6,893.18 |

Los cuales corresponden a gastos por concepto de refacciones y llantas aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$1,432.92 (un mil cuatrocientos treinta y dos pesos 92/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|---|---|------------|
| 12779 | 31 de marzo de 2010 | Onus Comercial S.A. de C.V. | Compra de carne y salchichas en Chihuahua | \$1,215.92 |
| Ticket | 29 de marzo de 2010 | Concesionaria Autopista Monterrey Saltillo S.A. de C.V. | Pago de autopista | \$49.00 |
| Ticket | 29 de marzo de 2010 | Caminos y Puentes Federales | Pago de autopista | \$108.00 |
| Ticket | 29 de marzo de 2010 | Caminos y Puentes Federales | Pago de autopista | \$60.00 |
| | | | Total | \$1,432.92 |

Mismas que corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

La documentación detectada como no procedente del mes de marzo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación de gastos aplicados en vehículos no identificados. | \$6,893.18 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$1,432.92 |
| Total documentación no procedente | \$8,326.10 |

SEGUNDO TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha treinta de julio de dos mil diez, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$50,161.15 (cincuenta mil ciento sesenta y un pesos 15/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-------|-----------------------|
| Abril | \$17,739.02 |
| Mayo | \$16,816.61 |
| Junio | \$15,605.52 |
| Total | \$50,161.15 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Abril:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$9,027.24 (nueve mil veintisiete pesos 24/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|---|--|------------|
| 9014 | 07 de abril de 2010 | Albina Margarita Orona García | Balanceo, alineación, rótulas y mano de obra | \$4,276.00 |
| 4941 | 08 de abril de 2010 | Refacciones Lunamar S.A. de C.V. | Filtros aire y gasolina, aceite y carbuklin | \$179.80 |
| 10033 | 20 de abril de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | Aditivos para elevador y gasolina | \$106.40 |
| 7324 | 03 de mayo de 2010 | Emilio Rocha González | Balatas delanteras y checar traseras | \$522.00 |
| 23224 | 03 de mayo de 2010 | Manuel Lerma Hernández | Cambio de aceite y filtro | \$500.00 |
| 2543 | 19 de mayo de 2010 | Juan Alfredo Luna Hernández | 1 llanta rin 16 | \$1,600.00 |
| 2542 | 19 de mayo de 2010 | Juan Alfredo Luna Hernández | 1 llanta rin 16 | \$1,600.00 |
| 37647 | 22 de mayo de 2010 | Camiones, Automóviles y Accesorios S.A. de C.V. | 1 toma de agua Neon | \$243.04 |
| | | | Total | \$9,027.24 |

Las cuales corresponden a gastos por concepto de refacciones y servicios aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$2,972.14 (dos mil novecientos setenta y dos pesos 14/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|---|------------------------------|------------|
| 169904 | 04 de abril de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$750.00 |
| 169962 | 06 de abril de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$450.00 |
| 53503 | 08 de abril de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$200.00 |
| 171018 | 30 de abril de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$800.00 |
| 54398 | 30 de abril de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$300.00 |
| 14592 | 15 de mayo de 2010 | Onus Comercial S.A. de C.V. | Compra de carne en Chihuahua | \$472.13 |
| | | | Total | \$2,972.14 |

Mismas que corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$346.64 (trescientos cuarenta y seis pesos 64/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 4119, de fecha diez de abril de dos mil diez, emitido por el proveedor Waldo's Dollar Mart de México S. de R.L. de C.V., el cual corresponde a gastos cuyos comprobantes no describen la mercancía adquirida, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quien se efectuó el pago. El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate. La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III...

IV...

V.- Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

...

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$393.00 (trescientos noventa y tres pesos 00/100 m. n.), amparados con el comprobante con folio 5364, de fecha diez de abril de dos mil diez, emitido por el proveedor Alimentos y Franquicias S.A. de C.V., por concepto de consumo de alimentos, el cual es presumiblemente apócrifo según el resultado de la consulta en el sistema de verificación de comprobantes fiscales impresos del Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$3,600.00 (tres mil seiscientos pesos 00/100 m. n.), por concepto de pago de sueldos correspondientes al pago de la primera y segunda quincenas del mes de abril de dos mil diez, lo que se observa en virtud de que en las nóminas correspondientes no aparece la firma de Gilberto C. Zaldívar Hernández, quien recibe el pago, con fundamento en el artículo 30 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 30. Los comprobantes que presenten los partidos políticos por concepto de sueldos, salarios, prestaciones, compensaciones y apoyo a sus trabajadores deberán especificar:

Nombre completo, registro federal de contribuyentes y firma de quien recibe el pago;

...

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,400.00 (un mil cuatrocientos pesos 00/100 m. n.), amparados con el comprobante con folio 25289, de fecha tres de mayo de dos mil diez, emitido por el proveedor Distribuidora de Equipos Médicos del Norte S.A. de C.V., por concepto de compra de una mesa Pasteur, la cual a juicio de esta Comisión de Fiscalización no se puede vincular con las actividades ordinarias del Partido, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de abril, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$9,027.24 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$2,972.14 |
| Documentación de gastos que no describen las mercancías adquiridas. | \$346.64 |
| Documentación presumiblemente apócrifa, según verificación en SAT. | \$393.00 |
| Pago de sueldos sin firma de quien recibe el pago. | \$3,600.00 |
| Documentación de gastos que no se vinculan con actividades ordinarias del Partido. | \$1,400.00 |
| Total documentación no procedente | \$17,739.02 |

Mayo:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$3,600.00 (tres mil seiscientos pesos 00/100 m. n.), por concepto de pago de sueldos correspondientes al pago de la primera y segunda quincenas del mes de mayo de dos mil diez, lo que se observa en virtud de que en las nóminas correspondientes no aparece la firma de Gilberto C. Zaldívar Hernández, quien recibe el pago, con fundamento en el artículo 30 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 30. Los comprobantes que presenten los partidos políticos por concepto de sueldos, salarios, prestaciones, compensaciones y apoyo a sus trabajadores deberán especificar:

Nombre completo, registro federal de contribuyentes y firma de quien recibe el pago;

...

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$6,733.08 (seis mil setecientos treinta y tres pesos 08/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|---|---|------------|
| 30009 | 22 de mayo de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$110.00 |
| 165 | 25 de abril de 2010 | Juan Pablo Correón Ochoa | Transportación Durango, Dgo. (proveedor de Torreón) | \$5,568.00 |
| 298133 | 12 de junio de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$1,055.08 |
| | | | Total | \$6,733.08 |

Los cuales corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones

realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$4,470.98 (cuatro mil cuatrocientos setenta pesos 98/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|---|-------------------------------------|------------|
| 15287 | ilegible | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | 2 varillas interiores | \$859.80 |
| 15283 | ilegible | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | 1 banda de tiempo | \$299.90 |
| 115917 | 15 de mayo de 2010 | REFACCIM TORREÓN S.A. de C.V. | 1 cable R-1 (EMD) | \$300.00 |
| 19448 | 14 de mayo de 2010 | Refaccionaria de la Laguna del Norte S.A. de C.V. | Banda de tiempo | \$75.00 |
| 4259 | 10 de mayo de 2010 | Rosa Arcelia Acosta Saucedo | 1 llanta 175/70 R-13 | \$600.00 |
| 126173 | 30 de abril de 2010 | Brenda Ogando Talamantes | 1 bomba de agua chevrolet V-8 | \$443.82 |
| 12021 | 29 de abril de 2010 | Juan Manuel Calderón Aguirre | 2 soportes de motor Blazer | \$270.00 |
| 12036 | 04 de mayo de 2010 | Juan Manuel Calderón Aguirre | Anticongelante, bujías y filtros | \$364.01 |
| 12037 | 05 de mayo de 2010 | Juan Manuel Calderón Aguirre | Cables de bujías y empaque múltiple | \$277.45 |
| 19629 | 26 de mayo de 2010 | Ruth Julieta Herrera Rivas | 1 banda k 060 938 | \$200.00 |
| 73358 | 28 de mayo de 2010 | Auto Eléctrica Durango S.A. de C.V. | 1 resistencia | \$465.00 |
| 12083 | 28 de mayo de 2010 | Juan Manuel Calderón Aguirre | 1 bomba de aceite GMC | \$316.00 |
| | | | Total | \$4,470.98 |

Mismas que corresponden a gastos por concepto de llantas, refacciones y servicios aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$2,012.55 (dos mil doce pesos 55/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 40845, de fecha veintinueve de mayo de dos mil diez, emitido por el proveedor El Moyote S.A. de C.V., por concepto de compra de gasolina, corresponden a gastos cuyo pago no se efectuó con cheque nominativo, lo que se observa conforme al artículo 24 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 24. Para efectos de pagos con cheque nominativo, se estará a lo dispuesto por la fracción III del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las pólizas de los cheques, con el debido asiento contable, deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria.

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...
III. Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

La documentación detectada como no procedente del mes de mayo, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Pago de sueldos sin firma de quien recibe el pago. | \$3,600.00 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$6,733.08 |
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$4,470.98 |
| Documentación de gastos no pagados con cheque nominativo. | \$2,012.55 |
| Total documentación no procedente | \$16,816.61 |

Junio:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$2,126.02 (dos mil ciento veintiséis pesos 02/100 m.n.) integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|---|--------------------|------------|
| 297891 | 10 de junio de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$1,326.00 |
| 170282 | 14 de abril de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$400.00 |
| 297548 | 10 de junio de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$200.01 |
| 297546 | 10 de junio de 2010 | Diesel y Gasolina de la Laguna S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$200.01 |
| | | | Total | \$2,126.02 |

Las cuales corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$3,600.00 (tres mil seiscientos pesos 00/100 m. n.), por concepto de pago de sueldos correspondientes al pago de la primera y segunda quincenas del mes de junio de dos mil diez, lo que se observa en virtud de que en las nóminas correspondientes no aparece la firma de Gilberto C. Zaldívar Hernández, quien recibe el pago, con fundamento en el artículo 30 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 30. Los comprobantes que presentes los partidos políticos por concepto de sueldos, salarios, prestaciones, compensaciones y apoyo a sus trabajadores deberán especificar:

Nombre completo, registro federal de contribuyentes y firma de quien recibe el pago;

...

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$6,180.00 (seis mil ciento ochenta pesos 00/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios 15549 y 43439, emitidos por los proveedores Grupo Jess Durango S.A. de C.V. Y María Elena Torres Montelongo, con importes de \$6,000.00 (seis mil pesos 00/100 m.n.) y \$180.00 (ciento ochenta pesos 00/100 m.n.), por concepto de compra de 37 fichas amigo y consumo de alimentos respectivamente, las cuales no tienen fecha de expedición, por lo que no cumplen con lo dispuesto por el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización en relación con el 29-A fracción III del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dicen:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del Partido Político la persona a quién se efectuó el pago.
El registro contable debe presentarlo adjunto a la póliza de que se trate.
La documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación: Los comprobantes a que se refiere el Artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

I...

II...

III.- Lugar y fecha de expedición.

...

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$2,771.50 (dos mil setecientos setenta y un pesos 50/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|---|------------------------------------|------------|
| 5643 | 22 de junio de 2010 | María Teresa Arrieta Ocampo | Juego de cables, rotores y balatas | \$1,060.00 |
| 23360 | 22 de junio de 2010 | Manuel Lerma Hernández | 1 filtro de gasolina | \$70.00 |
| 11028 | 15 de junio de 2010 | María Isabel Pérez Amaya | Soldar escape y soporte | \$278.40 |
| 15361 | 19 de abril de 2010 | Auto Refacciones y Servicios Serrato S.A. de C.V. | 6 bujías y limpiador aerosol | \$263.20 |
| 470 | 08 de abril de 2010 | Juan Antonio Espinoza Pérez | 1 acumulador Voltar 24 placas | \$950.00 |

| | | | | |
|------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|------------|
| 9702 | 15 de abril de 2010 | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | Cubierta para vola | \$149.90 |
| | | | Total | \$2,771.50 |

Mismas que corresponden a gastos por concepto de refacciones y servicios aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$928.00 (novecientos veintiocho pesos 00/100 m. n.), amparados con el comprobante con folio 1467, de fecha veintidós de enero de dos mil diez, emitido por el proveedor Urbano Cabrales Alonso, por concepto de consumo de alimentos, el cual corresponde a gastos cuyo comprobante es presumiblemente apócrifo según el resultado de la consulta en el sistema de verificación de comprobantes fiscales impresos del Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que se observa para efectos de aclaración de conformidad con el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de junio, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|-------------|
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$2,126.02 |
| Pago de sueldos sin firma de quien recibe el pago. | \$3,600.00 |
| Documentación de gastos sin fecha de expedición. | \$6,180.00 |
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$2,771.50 |
| Documentación presumiblemente apócrifa, según verificación en SAT. | \$928.00 |
| Total documentación no procedente | \$15,605.52 |

TERCER TRIMESTRE

De la revisión al informe presentado en fecha doce de noviembre de dos mil diez, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$9,541.70 (nueve mil quinientos cuarenta y un pesos 70/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|------------|-----------------------|
| Julio | \$4,341.70 |
| Agosto | \$1,600.00 |
| Septiembre | \$3,600.00 |
| Total | \$9,541.70 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$4,341.70 (cuatro mil trescientos cuarenta y un pesos 70/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|---------------------|---|--|------------|
| 19646 | 21 de mayo de 2010 | Yareli Berenice Fernández Berumen | 1 acumulador Voltar de 17 placas | \$1,020.00 |
| 23358 | 22 de junio de 2010 | Manuel Lerma Hernández | 6 litros de aceite y filtro de aceite | \$419.94 |
| 30838 | 24 de junio de 2010 | Tiendas Soriana S.A. de C.V. | Aceite y aditivos para gasolina | \$202.70 |
| 33337 | 06 de julio de 2010 | José Tomás Vidal Flores | 1 parabrasis Blazer 95- 98 | \$980.00 |
| 3357 | 14 de julio de 2010 | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | 1 batería y 2 limpiaparabrasis | \$1,371.06 |
| 40148 | 16 de julio de 2010 | Filtros Alcalde S.A. de C.V. | 1 filtro de aire | \$348.00 |
| | | | Total | \$4,341.70 |

Mismas que corresponden a gastos por concepto de refacciones y servicios aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de julio, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$4,341.70 |

Agosto:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$1,600.00 (un mil seiscientos pesos 00/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios números 4910 y 12249, de fechas ocho de julio de dos mil diez y trece de septiembre de dos mil diez, emitidos por los proveedores Roberto Solís Martínez y Auto Refacciones Estrella S.A. de C.V., con importes de \$715.00 (setecientos quince pesos 00/100 m.n.) y \$885.00 (ochocientos ochenta y cinco pesos 00/100 m.n.), por concepto de reparación de marcha y acumulador GHONER, respectivamente, mismas que corresponden a gastos aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de agosto, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$1,600.00 |

Septiembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$3,600.00 (tres mil seiscientos pesos 00/100 m. n.), por concepto de pago de sueldos correspondientes al pago de la primera y segunda quincenas del mes de septiembre de dos mil diez, lo que se observa en virtud de que en las nóminas correspondientes no aparece la firma de Gilberto C. Zaldívar Hernández, quien recibe el pago, con fundamento en el artículo 30 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 30. Los comprobantes que presentes los partidos políticos por concepto de sueldos, salarios, prestaciones, compensaciones y apoyo a sus trabajadores deberán especificar:

Nombre completo, registro federal de contribuyentes y firma de quien recibe el pago:

La documentación detectada como no procedente del mes de septiembre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Pago de sueldos sin firma de quien recibe el pago. | \$3,600.00 |

De la revisión al informe presentado en fecha quince de febrero de dos mil once, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio dos mil diez, se detectó documentación que a juicio de esta Comisión de Fiscalización no cumple con los requisitos que establece el Reglamento de Fiscalización por un total de \$26,626.50 (veintiséis mil seiscientos veintiséis pesos 50/100 m.n.), de acuerdo a la clasificación mensual siguiente:

| Mes | Importe no procedente |
|-----------|-----------------------|
| Octubre | \$1,624.00 |
| Noviembre | \$4,325.32 |
| Diciembre | \$20,677.18 |
| Total | \$26,626.50 |

El detalle de la documentación anteriormente señalada se relaciona a continuación:

Octubre:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$638.00 (seiscientos treinta y ocho pesos 00/100 m.n.), amparados con los comprobantes con folios números 106088 y 29990, de fechas veinte de septiembre de dos mil diez y cinco de octubre de dos mil diez, emitidos por los proveedores Sam Autos S.A. de C.V. y Roberto Stenner González, con importes de \$348.00 (trescientos cuarenta y ocho pesos 00/100 m.n.) y \$290.00 (doscientos noventa pesos 00/100 m.n.), por concepto de arreglo de frenos y rectificación de discos y aceite para motor y filtro, respectivamente, mismas que corresponden a gastos aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$986.00 (novecientos ochenta y seis pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 63451, de fecha veintiuno de julio de dos mil diez, emitido por el proveedor Servicio Express de Lubricación 10 Minutos S.A. de C.V., por concepto de servicios mecánicos varios, misma que corresponde a gasto aplicado en el vehículo Sentra modelo 2006 placas GA67710, el cual no se encuentra dentro del inventario de bienes muebles e inmuebles ni se identificó en los contratos de comodato que el Partido acompañó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el período de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

La documentación detectada como no procedente del mes de octubre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$638.00 |
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos que no aparecen en el inventario ni en los contratos de comodato. | \$986.00 |
| Total documentación no procedente | \$1,624.00 |

Noviembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$1,651.30 (un mil seiscientos cincuenta y un pesos 30/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-----------------------|---|--|------------|
| 20204 | 21 de octubre de 2010 | Raúl Vidal Flores | 1 bomba de gasolina | \$550.00 |
| 41417 | 27 de octubre de 2010 | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | Bujías, embudo, bastón y hojas de limpia | \$639.00 |
| 41530 | 31 de octubre de 2010 | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | 1 juego de tapetes | \$299.90 |
| 12757 | 30 de octubre de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | Servicio de alineación delantera | \$162.40 |
| | | | Total | \$1,651.30 |

Mismas que corresponden a gastos por concepto de refacciones y servicios aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$354.02 (trescientos cincuenta y cuatro pesos 02/100 m.n.), amparados con los comprobantes que consisten, en un Ticket de autopista de fecha treinta de octubre de dos mil diez y la factura con folio número 99210 de fecha treinta de octubre de dos mil diez, con importes de \$57.00 (cincuenta y siete pesos 00/100 m.n.) y \$297.02 (doscientos noventa y siete pesos 02/100 m.n.), emitidos por los proveedores Grupo Protezac S.A. de C.V. y Super Servicios Terecar S.A. de C.V., por concepto de pago de autopista en el Estado de Zacatecas y compra de gasolina en el Estado de Aguascalientes, respectivamente, las cuales corresponden a gastos realizados fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$2,320.00 (dos mil trescientos veinte pesos 00/100 m. n.), amparados con el comprobante con folio número 2026, de fecha seis de noviembre de dos mil diez, emitido por el proveedor Patricia del Pilar Vargas Hernández, por concepto de 20 uniformes de fut-bol, gasto al que no se anexó ninguna justificación, por lo que el concepto de lo adquirido, a juicio de esta Comisión no se puede vincular con las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

- Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

La documentación detectada como no procedente del mes de noviembre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|---|------------|
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos no identificados. | \$1,651.30 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$354.02 |
| Documentación de gastos no vinculados con las actividades ordinarias del Partido. | \$2,320.00 |
| Total documentación no procedente | \$4,325.32 |

Diciembre:

De la documentación presentada por el partido como sustento de los informes, se detectó que, la cantidad de \$7,572.32 (siete mil quinientos setenta y dos pesos 32/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|--------|---------------------|--|--|------------|
| R-113 | 01 de enero de 2011 | Héctor Armando Medrano Sánchez | Pago de renta de las oficinas del Partido del mes de enero de 2011 | \$2,500.00 |
| 297216 | 15 de enero de 2011 | Super Servicio Viva Villa S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$353.60 |
| 17651 | 17 de enero de 2011 | José Manuel Vázquez Herrera | Consumo de alimentos | \$646.00 |

| | | | | |
|-------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|------------|
| 2398 | 19 de enero de 2011 | Jezam Combustibles S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$1,875.12 |
| 2307 | 18 de enero de 2011 | Jezam Combustibles S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$774.40 |
| 2069 | 14 de enero de 2011 | Jezam Combustibles S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$700.00 |
| 108 | 10 de enero de 2011 | Super Servicio CM S.A. de C.V. | Compra de gasolina | \$475.20 |
| 17523 | 10 de enero de 2011 | Operadora Vips S. de R.L. de C.V. | Consumo de alimentos | \$248.00 |
| | | | Total | \$7,572.32 |

Las cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes muestran fecha de expedición en un ejercicio diferente al que se revisa, lo anterior se observa conforme al artículo 33 del Reglamento de Fiscalización en correlación con el artículo 31 fracción XIX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra dicen:

Artículo 33. Para la presentación de los informes, se estará a los tiempos siguientes:

Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar el quince de febrero del año siguiente al del ejercicio que se reporte. En ellos serán reportados los ingresos y los gastos totales ordinarios que los partidos políticos hayan efectuado durante el ejercicio objeto del informe.

...

Artículo 31 LISR. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

...

XIX.... Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$8,607.36 (ocho mil seiscientos siete pesos 36/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-------------------------|---|---|------------|
| 20 | 20 de noviembre de 2010 | José Santiago Gómez Cebrales | 1 rótula con mano de obra | \$812.00 |
| 44623 | 24 de noviembre de 2010 | Francisco Astorga Urbina | 1 bomba de agua y 1 retén | \$315.00 |
| 92057 | 20 de diciembre de 2010 | Benito Ogando Arredondo | Filtros de aire, gasolina y aceite | \$202.00 |
| 12824 | 16 de diciembre de 2010 | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | Cables para corriente | \$549.80 |
| 6014 | 15 de diciembre de 2010 | Jorge León Meraz | 1 kit de clutch | \$1,400.00 |
| 229 | 23 de diciembre de 2010 | Ana Karina Nevarez Díaz | 8 litros de aceite y anticongelante | \$374.00 |
| 6072 | 22 de diciembre de 2010 | Jorge León Meraz | 1 rótula y 1 brazo | \$360.00 |
| 13716 | 26 de noviembre de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | Arreglo de suspensión, buje y rótula | \$1,917.48 |
| 5950 | 09 de diciembre de 2010 | Jorge León Meraz | 1 juego de empaques | \$500.00 |
| 18728 | 20 de diciembre de 2010 | Llantas y Rines del Guadiana S.A. de C.V. | Servicio de alineación y balanceo | \$283.08 |
| 23748 | 13 de noviembre de 2010 | Manuel Lerma Hernández | 5 litros de aceite y 1 filtro de aceite | \$550.00 |
| 23764 | 19 de noviembre de 2010 | Manuel Lerma Hernández | 5 litros de aceite y 1 filtro de aceite | \$450.00 |
| 12516 | 19 de noviembre de 2010 | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | Juego de bujías, protector y lubricante | \$259.40 |

| | | | | |
|-------|-------------------------|---------------------------------------|--|------------|
| 56605 | 21 de junio de 2010 | Auto Eléctrica Durango S.A. de C.V. | 1 foco | \$65.00 |
| 42931 | 19 de diciembre de 2010 | AutoZone de México S. de R.L. de C.V. | 1 sensor, filtro de aceite y limpiador | \$569.60 |
| | | | Total | \$8,607.36 |

Mismas que corresponden a gastos por concepto de refacciones y servicios aplicados en vehículos no identificados, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$770.00 (setecientos setenta pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 7987 de fecha diecinueve de diciembre de dos mil diez, emitido por el proveedor Especialistas en Alta Cocina S.A. de C.V., por concepto de consumo de alimentos en México D.F., la cual corresponde a gasto realizado fuera del estado y de lo que no se presentó ninguna justificación, por lo que no cumple con lo dispuesto por el artículo 25 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

ARTÍCULO 25.- Los comprobantes que el partido político presente como sustento de sus gastos, que indiquen que se trató de erogaciones realizadas fuera del territorio del Estado, así como los comprobantes de viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados a destinos fuera del Estado, deberán estar acompañados de evidencias que justifiquen razonablemente el objeto partidista del gasto y/o viaje realizado. En caso de un viaje, se deberá anexar el oficio de invitación y de comisión al evento partidista de que se trate.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que hay comprobantes por la cantidad de \$1,477.30 (un mil cuatrocientos setenta y siete pesos 30/100 m. n.), amparados con el comprobante con folio número 43157, de fecha catorce de diciembre de dos mil diez, emitido por el proveedor Tiendas Soriana S.A. de C.V., por concepto de compra de cafetera, licuadora, plancha y secador, gasto al que no se anexó ninguna justificación, por lo que el concepto de la adquirido, a juicio de esta Comisión no se puede vincular con las actividades ordinarias y permanentes del Partido, lo que se observa con fundamento en el artículo 32 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 32. Los partidos políticos deberán entregar a la Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, los informes anuales y trimestrales que sobre el origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Se entiende por gasto ordinario todo aquel que efectúen los partidos políticos en el ejercicio de que se trate, en el cumplimiento de sus fines y obligaciones, distintos a los gastos de campaña señalados en el artículo 211 de la Ley Electoral.

Los informes a los que se refiere el párrafo anterior, serán reportados conforme a los formatos CA, CA-1, CA-2, CA-3, CA-4 y CA-5, anexos a este Reglamento.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$1,113.00 (un mil ciento trece pesos 00/100 m.n.), integrados como lo muestra la tabla siguiente:

| Folio | Fecha | Proveedor | Concepto | Importe |
|-------|-------------------------|--|----------------------|------------|
| 13077 | 18 de diciembre de 2010 | Grupo Proalimex S.A. de C.V. | Consumo de alimentos | \$306.00 |
| 2263 | 09 de diciembre de 2010 | Controladora CABI/FHM S. de R.L. de C.V. | Consumo de alimentos | \$398.00 |
| 2264 | 09 de diciembre de 2010 | Controladora CABI/FHM S. de R.L. de C.V. | Consumo de alimentos | \$409.00 |
| Total | | | | \$1,113.00 |

Los cuales corresponden a gastos cuyos comprobantes se presentaron en copia, lo que se observa conforme al artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$661.20 (seiscientos sesenta y un pesos 20/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 64767, de fecha nueve de diciembre de dos mil diez, emitido por el proveedor Servicio Express de Lubricación 10 Minutos S.A. de C.V., por concepto de cambio de balatas traseras, misma que corresponde a gasto aplicado en el vehículo Sentra modelo 2006 placas GAG7710, el cual no se encuentra dentro del inventario de bienes muebles e inmuebles ni se identificó en los contratos de comodato que el Partido acompañó al informe, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

De la documentación presentada por el partido como sustento del informe, se detectó que, la cantidad de \$476.00 (cuatrocientos setenta y seis pesos 00/100 m.n.), amparados con el comprobante con folio número 2364, de fecha veinticuatro de mayo de dos mil diez, emitido por el proveedor Víctor Iván Hernández Loera, por concepto de lonas impresas, gasto en el que no se identifica su objeto o utilización, lo que se observa para efectos de aclaración con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Fiscalización, que a la letra dice:

Artículo 37.- La Comisión de Fiscalización, a través de su Secretario, tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos responsables del financiamiento de cada partido político o coalición la información y/o documentación necesaria para justificar y comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, los partidos políticos tendrán la obligación de permitir a la Comisión de Fiscalización el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.

Así mismo, se detectó que mediante la póliza de egresos número 477, de fecha quince de diciembre de dos mil diez se registró como gastos a comprobar la emisión del cheque número 217, con la misma fecha, a favor de Rosalía Campos Calzada por un importe de \$30,000.00 (treinta mil pesos 00/100 m.n.), para el pago del aguinaldo del año dos mil diez, del cual no se anexa la documentación comprobatoria correspondiente, lo que se observa con fundamento en el artículo 23 del Reglamento de Fiscalización, el cual a la letra dice:

Artículo 23. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político la persona a quien se efectuó el pago.

...

...

La documentación detectada como no procedente del mes de diciembre, se resume en la siguiente tabla:

| Observación | Importe |
|--|-------------|
| Documentación de gastos presentada con fecha de otro ejercicio. | \$7,572.32 |
| Documentación de gastos aplicados en vehículos no identificados. | \$8,607.36 |
| Documentación de gastos ejercidos fuera del territorio del Estado y sin oficio de comisión. | \$770.00 |
| Documentación de gastos no vinculados con las actividades ordinarias del Partido. | \$1,477.30 |
| Documentación de gastos presentada en copia. | \$1,113.00 |
| Documentación de gastos ejercidos en vehículos que no aparecen en el inventario ni en los contratos de comodato. | \$661.20 |
| Documentación de gastos de los que no se identifica su utilización. | \$476.00 |
| Total documentación no procedente | \$20,677.18 |

Derivado de la revisión que con motivo del informe del gasto ordinario ejercicio dos mil diez efectuó la Comisión de Fiscalización a la documentación, presentada por el Partido Nueva Alianza, se determina un faltante por comprobar de \$46,612.95 (cuarenta y seis mil seiscientos doce pesos 95/100 m.n.), el cual se calculó de la siguiente manera:

| | |
|---|----------------|
| Saldo inicial: | \$91,464.96 |
| Más ingresos determinados en la revisión: | \$1'762,759.32 |
| Importe total disponible: | \$1'854,224.28 |
| Menos saldo final en bancos: | \$27,445.37 |
| Diferencia (Importe total a comprobar) | \$1'826,778.91 |
| Menos documentación comprobatoria determinada en la revisión: | \$1'735,791.47 |
| Menos documentación determinada en actividades específicas: | \$44,374.49 |
| Diferencia (faltante de comprobación): | \$46,612.95 |

Bajo ésta situación, la suma de la documentación no procedente del informe anual dos mil diez, más el faltante de comprobación determinados, da un total de \$155,691.75 (ciento cincuenta y cinco mil seiscientos noventa y un pesos 75/100 m.n.), clasificados en la siguiente tabla:

| Trimestre | Importe |
|---------------------------|--------------|
| Primero | \$22,749.45 |
| Segundo | \$50,161.15 |
| Tercero | \$9,541.70 |
| Cuarto | \$26,626.50 |
| Faltante de documentación | \$46,612.95 |
| Total no procedente | \$155,691.75 |

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los artículos 94 fracciones III, VI y X y 97 fracciones IV inciso a) y V de la Ley Electoral para el Estado de Durango; 23, 24, 25, 32, 33, 36, 37, 38 y 39 y los demás aplicables del Reglamento de Fiscalización, se le notifican las observaciones detectadas para que, dentro de los diez días hábiles siguientes a la notificación procedan, en su caso, a solventarlas ante la Comisión de Fiscalización de la Transparencia, Origen y Aplicación del Financiamiento Público y Privado del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, en las audiencias de solventación que se verificarán de conformidad al procedimiento establecido en el artículo 39 del Reglamento de Fiscalización.

18. Que el quince de junio de dos mil once a las veinte horas con veintiocho minutos, la Profesora Rosalía Campos Calzada, Coordinadora de Finanzas de la Junta Ejecutiva Estatal y acreditada ante la Comisión de Fiscalización del Partido Nueva Alianza, presentó como respuesta al Pliego de observaciones referido en el Considerando número 17, un oficio en nueve hojas y siete hojas de anexo, en los términos siguientes:

La que suscribe Profra. Rosalía Campos Calzada Coordinadora de Finanzas de la Junta Estatal del Partido Nueva Alianza, me permito dar contestación al pliego de observaciones que con fecha 31 de mayo de 2011 hiciera la comisión de fiscalización de la transparencia, misma que se basa en el reglamento de fiscalización y que se refiere a la revisión efectuada en la documentación presentada por el Partido Nueva Alianza como sustento de las actividades ordinarias realizadas con los recursos entregados por el Instituto Estatal de Participación Ciudadana durante el ejercicio fiscal dos mil diez.

Primer Trimestre 2010

Enero.

"Folios: 42227, 22947, 1701, se usaron para el mantenimiento de la camioneta Caravan 1991 y que corresponde al comodato del compañero Enrique González Herrera."

Se da por solventada la observación.

"El folio R-16 se conminó al Sr. Héctor Armando Medrano Sánchez, titular de la vivienda que tenemos en renta, a que aclare ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público su situación legal; habremos de hacer la revisión puntual de que se corrija la situación o en su defecto procederemos a la cancelación del contrato."

No se da por solventada la observación.

Febrero.

"Folio: 39, Teléfonos de México el recibo que corresponde al consumo de telefonía realizado por el partido durante el mes de febrero."

No se da por solventada la observación.

"Folio: 2773, correspondió a corsaghe que fueron entregados a la Junta Estatal, consejeros locales y nacionales así como integrantes del consejo de los derechos del afiliado, mismos que se entregaron como reconocimiento con motivo del amor y la amistad."

No se da por solventada la observación.

"Folio: 13547, corresponde a la compra de una llanta para el Tsuru sedan 02 que tiene en comodato la compañera Patricia Santillano Galván."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 12096, corresponde a la compra de llanta para la camioneta Caravan 91 que corresponde al comodato del compañero Enrique González Herrera."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 19205, corresponde a la compra de una bobina para el automóvil Dodge 05 correspondiente al comodato del compañero Gilberto Lira Rojas."

Se da por solventada la observación.

"Folios: 12364 y 982522 que corresponden a consumo de alimentos en el Edo. De Chihuahua. Informo a usted que la Junta Local asistió a reunión regional a ese Estado a convocatoria de la Junta Nacional y el que refiere a servicio de taxi en la Cd. De México D.F. corresponde al traslado del Presidente de la Junta Nacional en esa Cd. Y que asistió a reunión convocada por la Junta Nacional."

No se da por solventada la observación.

Marzo.

"Folios: 196758, 1554, fueron entregados a solicitud de Cesar Alejandro Moreno."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 1510, fueron donados como respuesta a la solicitud de la Esc. Primaria Petronilo Ávalos, quienes realizaron encuentros deportivos."

No se da por solventada la observación, ya que no presentan evidencia de lo argumentado.

"Folio: 906, corresponden al reconocimiento que la Junta Local hizo a los integrantes de la Junta Nacional que estuvieron en nuestra Ciudad con motivo de visita de Supervisión y Orientación a la Junta Estatal, Consejeros Locales y Nacionales y Afiliados, el día 8 de marzo de 2010."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 23072, se utilizaron en el mantenimiento de la camioneta Cruiser 02 que tiene comodato el compañero Armando Medrano Sánchez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 12396, corresponden a refacciones para el mantenimiento de la camioneta C-20 Paq. 59 cuyo comodato es el compañero Gerardo Arellano Montalvo."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 26686, se adquirió para reponerle a la camioneta Explorer 97 a cargo del compañero Carlos Saldaña de la Cruz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 38484, corresponde a la compra de un acumulador utilizado en el mantenimiento de la camioneta Liberty Jeep 06 cuyo comodato es del compañero Víctor Hugo Santillano Galván."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 38371, se liquidó la reparación hecha a la camioneta Explorer 97 a cargo del compañero Carlos Saldaña de la Cruz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 42278, se utilizaron en el mantenimiento del automóvil Civic que corresponde al comodato del compañero Alfonso Herrera García."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 13432, corresponde a la compra de un cable para el mantenimiento de la camioneta Super Cabina Sport 01 cuyo comodato pertenece a la compañera Patricia Tinoco Rosales."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 3972, se adquirieron dos llantas y se liquidó la alineación y balanceo de la camioneta Pick up 93 del compañero Gilberto Zaldívar Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 35224, se adquirió aceite y filtro para el mantenimiento a la camioneta Cruiser 02 del compañero Armando Medrano Sánchez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 28201, se compraron juego de balatas para el mantenimiento del automóvil Scorth Lx 95 cuyo comodato corresponde a la compañera María Guadalupe Calzada Calzada."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 13858, corresponde a la afinación que se le hizo al automóvil Dodge 05 que corresponde al compañero Gilberto Lira Rojas."

Se da por solventada la observación.

"Folio 12779 y tres tickets de autopista, corresponden al complemento de los gastos que realizó la Junta Ejecutiva Local a los Estados de Coahuila y Chihuahua durante los días comprendidos del 29 al 31 de marzo de 2010 a

convocatoria de la Junta Nacional y cuyo grueso de gastos lo realizará la propia Junta Nacional."

No se da por solventada la observación ya que no es suficiente la aclaración.

Abril.

"Folio: 9014, corresponde al pago de alineación y balanceo del automóvil Scorth Lx 95 que corresponde al comodato de la compañera Mari Guadalupe Calzada Calzada."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 4941, se compró aceite, filtro de aire y gasolina para el mantenimiento del automóvil Dodge Neón 05 cuyo comodato corresponde al compañero Gilberto Lira Rojas."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 10033, corresponde a compra de aditivo para elevador y gasolina para el mantenimiento del automóvil Golf 94 correspondiente a la compañera Teresa de Jesús García Zizana."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 169904, corresponde a compra de gasolina para el automóvil Suburban Paq. 99 cuyo comodato corresponde al compañero Vito A. Fuentes Hernández."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 169962, corresponde a la compra de gasolina para el automóvil C-20 Paq. 59 cuyo comodato corresponde al compañero Gerardo Arellano."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 53503, corresponde a la compra de gasolina para el automóvil Civic cuyo comodato corresponde al compañero Alfonso Herrera García."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 171018, corresponde a la compra de gasolina para la camioneta Explorer cuyo comodato corresponde al compañero Carlos Saldaña de la Cruz."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 54398, corresponde a la compra de gasolina para la camioneta Takoma 06 cuyo comodato corresponde al compañero Alejandro Gómez Pérez."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 165, corresponde a la renta de transporte para ir a los municipios de Gómez Palacio, Dgo., a eventos que con motivo del día del niño organizó nuestro Partido.

Nota. Se hace la aclaración que a pesar de que la Razón Social del proveedor tiene domicilio en la Ciudad de Torreón Coahuila, tiene sucursales en la Ciudad de Gómez Palacio y/o Lerdo Dgo."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio 126173, corresponde a la compra de una bomba de agua para la camioneta Suburban Paq. 99 cuyo propietario corresponde al compañero Vito A. Fuentes Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folios: 12036, 12021, corresponden a la compra de artículos para el mantenimiento y reparación del automóvil Sentra 06 cuyo comodato corresponde al compañero Aurelio Soto Méndez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 170282, corresponde a la compra de gasolina para la camioneta C-20 Paq. 59 cuyo comodato corresponde al compañero Gerardo Arellano Montalvo."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 15361, corresponde a la compra de bujías y limpiador aerosol para el mantenimiento de Explorer 97 a cargo del compañero Carlos Saldaña de la Cruz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 470, corresponde a la compra de un acumulador para la camioneta Takoma 06 a cargo del compañero Alejandro Gómez Pérez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 9702, corresponde a la compra de una cubierta parábola de la camioneta Super Cab 06 que corresponde al compañero J. Manuel Navarrete Falcón."

No se da por solventada la observación por no ser un gasto necesario.

"Folio: 5364, que corresponde al proveedor de Alimentos y Franquicias S.A. de C.V., presumiblemente apócrifo, según la verificación realizada por ustedes, hicimos el reclamo correspondiente y estamos en espera de una respuesta."

No se da por solventada la observación.

"En la observación que corresponde al concepto de pago de sueldos se hace el compromiso del compañero Dip. Zaldívar de comparecer ante esa estancia para firmar las nóminas faltantes de este requisito."

La observación se da por solventada, ya que compareció el Diputado Zaldívar y firmó las nóminas pendientes.

Mayo.

"Folio: 7324, corresponde a el mantenimiento de la camioneta Exinox 05 cuyo propietario es el compañero Gilberto Zaldivar Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 23224, corresponde al cambio de aceite y filtro del automóvil Pontiac Montana 06, cuyo comodato corresponde al compañero Ricardo Rentería Medina."

Se da por solventada la observación.

"Folios: 2543, 2542, corresponden a la compra de una llanta para la camioneta Tundra 05, correspondiente al compañero Jonathan Hiram Zaldivar Zurita."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 37647, corresponde a la reparación del automóvil Dodge Neón 06, que corresponde al comodato del compañero Gilberto Lira Rojas."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 14592, corresponde a la compra de carne para evento realizado en la Cd. De Gómez Palacio, Dgo., con miembros del Partido."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 30009, corresponde a la compra de gasolina para el automóvil Cruiser 02 que corresponde al comodato del compañero Armando Medrano Sánchez."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folios: 15287, 15283, corresponden a la compra de varillas y banda del tiempo para la reparación de la camioneta C-20 Paq. 59 cuyo comodato corresponde al compañero Gerardo Arellano Montalvo."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 115917, corresponde a la compra de un cable para Yaris 08 del compañero Salvador Gallegos Noriz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 19448, corresponde a la compra de banda del tiempo para la camioneta Caravan 91 que corresponde al compañero Enrique González Herrera."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 4259, corresponde a la compra de una llanta para el automóvil Tsuru Sedan 02 que corresponde a la compañera Patricia Santillano Galván."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 12037, corresponde a la compra de cables y bujías para el mantenimiento de la camioneta Caravan 91 que corresponde al comodato del compañero Enrique González Herrera."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 19629, corresponde a la compra de una banda para la reparación de la camioneta Jeep Liberty 06 que corresponde al compañero Víctor Hugo Santillano Galván."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 73358, corresponde a la compra de una resistencia para la reparación de la camioneta Super Cab 06 que corresponde al compañero J. Manuel Navarrete Falcón."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 12083, corresponde a la compra de una bomba de aceite para la camioneta Tundra 05 que corresponde al comodato del compañero Jonathan Hiram Zaldívar Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 19646, corresponde a la compra de un acumulador para la camioneta Jeep Liberty 06 que corresponde al compañero Víctor Hugo Santillano Galván."

Se da por solventada la observación.

"En lo referente a la observación de la firma que por concepto de pago de sueldos recibe la Junta, el C. Presidente ratifica el compromiso de acudir a la sede de ese Instituto a subsanar esa omisión."

La observación se da por solventada, ya que compareció el Diputado Zaldívar y firmó las nóminas pendientes.

Junio.

"Folio: 298133, corresponde a la compra de gasolina para la camioneta Suburban Paq 99 que corresponde al compañero Vito Anacleto Fuentes Hernández."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 297891, corresponde a la compra de gasolina para la camioneta Suburban Paq 99 que corresponde al compañero Vito A. Fuentes Hernández."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 297548, corresponde a la compra de gasolina para el automóvil Sentra 06 que corresponde al comodato del compañero Aurelio Soto Méndez."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 297546, corresponde a la compra de gasolina para el automóvil Dodge Neón 05 que corresponde al compañero Gilberto Lira Rojas."

Nota: Hacemos nuevamente la aclaración de que la mayor parte de las notas de la Región lagunera tienen su sede en la Cd. De Torreón Coah.

Pero cuentan con sucursales en las Ciudades de Gómez Palacio y Lerdo, ya que son municipio conurbados."

No se da por solventada la observación, ya que es un gasto ejercido en Torreón Coah. lo que no se justifica adecuadamente.

"Folio: 5643, corresponde a la compra de cables, rotores y balatas para la reparación de la camioneta Super Cab 06 que corresponde al compañero Manuel Navarrete Falcón."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 23360, corresponde a la compra de filtro de la gasolina para el mantenimiento del automóvil Golf 94 que corresponde a la compañera Teresa de Jesús García Zizaña."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 11028, pago de la reparación de un escape del automóvil Tsuru Sedan 02 que corresponde a la compañera Patricia Santillano Galván."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 23358, corresponde a la compra de aceite y filtro para el mantenimiento de la camioneta Tundra 05 que corresponde al comodato del compañero Jonathan Hiram Zaldívar Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 30838, corresponde a la compra de aceite y aditivos para gasolina para el automóvil Scott Lx 95 que corresponde a la compañera María Guadalupe Calzada Calzada."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 56605; corresponde a la compra de un foco para la camioneta Hilux 07 que corresponde al compañero Ricardo Rodríguez Núñez."

Se da por solventada la observación.

"La omisión de las firmas del Presidente se subsanarán por parte de él."

La observación se da por solventada, ya que compareció el Diputado Zaldívar y firmó las nóminas pendientes.

"Folio: 15549 del Grupo Jess Durango S.A. de C.V., nos ratifica, mediante oficio, que la compra se realizó con fecha 15 de junio de 2010 para los efectos legales. (anexa escrito del proveedor que especifica la fecha)"

Se da por solventada la observación.

"Folio: 1467 emitido por el proveedor Urbano Cabrales Alonso, por concepto de alimentos, se le hizo el reclamo correspondiente ya que, según el resultado de la consulta realizada por ustedes, ese registro resulto apócrifo."

No se da por solventada la observación.

Julio.

"Folio 33337, corresponde a la compra de un parabrisas para la camioneta Explorers 97 que corresponde al compañero Carlos Saldaña de la Cruz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 3357, corresponde a la compra de una batería y limpiaparabrisas para la camioneta exinox 05 que corresponde al compañero Gilberto C. Zaldívar Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 40148, corresponde a la compra de un filtro de aire para la camioneta Explorer 97 que corresponde al comodato del compañero Carlos Saldaña de la Cruz."

Se da por solventada la observación.

Agosto.

"Folio: 4910 corresponde al pago de la reparación de la marcha de la camioneta Hilux 07 cuyo Comodatario es el compañero Ricardo Rodríguez Núñez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 12249 corresponde a la compra de un acumulador de la Super Cab Sport 01 a cargo del compañero Silvia Patricia Tinoco Rosales."

Se da por solventada la observación.

Septiembre.

"La omisión en la nómina será subsanada por el compañero Diputado Gilberto Zaldívar, presidente de nuestro partido."

La observación se da por solventada, ya que compareció el Diputado Zaldívar y firmó las nóminas pendientes.

Cuarto trimestre.**Octubre.**

"Folio: 20204, corresponde a la compra de una bomba de gasolina para el auto móvil Gol 94, cuyo propietario es la compañera Teresa de Jesús García Zizaña."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 41417, corresponde a la compra de bujías para el mantenimiento de la camioneta Explorer 97 que corresponde al compañero Carlos Saldaña de la Cruz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 41530, corresponde a la compra de un juego de tapetes para la camioneta yaris 08 cuyo propietario es Salvador Gallegos Noriz."

Se da por solventada la observación.

"Folio 12757, corresponde al pago de servicio de alineación y balanceo de la camioneta Caravan 91 cuyo comodato corresponde al compañero Enrique Gonzales Herrera."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 106088 y 29990 corresponden al pago efectuado por el arreglo de los frenos y servicio al motor del automóvil Golf 94 que corresponde al comodato de la compañera Teresa de Jesús García Zizaña."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 63451, corresponde al gasto aplicado al vehículo Sentra 06 cuyo comodato es del compañero Aurelio Soto Méndez."

Se da por solventada la observación.

Noviembre.

"Folio: 20, corresponde a la reparación de una rotula y mano de obra para la camioneta Caravan 91 que corresponde al compañero Enrique González Herrera."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 44623, corresponde a la compra de una bomba de agua y reten de la camioneta Pick Up 93 que corresponde al comodato del compañero Gilberto Zaldívar Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 23748, corresponden a la compra de aceite y filtro para el mantenimiento del automóvil sentra 06 que corresponde al compañero Aurelio Soto Méndez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 23764, corresponde a la compra de aceite y filtro para el mantenimiento del automóvil Sentra Sedan 05 que corresponde al compañero Luis Elías Landa Reynoso."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 12516, corresponde a la compra de bujías, protector y lubricante para el mantenimiento de la camioneta Yaris 08 que corresponde al compañero Salvador Gallegos Noriz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 13716, corresponde al pago de la reparación de la suspensión de la camioneta Suburban paq. 99 que corresponde al compañero Vito A. Fuentes Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 99210 y los tickets de pago de autopista, corresponden a los gastos efectuados por los integrantes de la comisión de los Derechos de los Afiliados, quienes asistieron a la cd. De Aguascalientes a convocatoria de la Junta Nacional de 30 de octubre de 2010 y que la mayoría de los gastos efectuados fueron cubiertos por la propia junta nacional."

No se da por solventada la observación.

"Folio: 2026 se refiere a la compra de 20 uniformes de Fut bol que son utilizados por el equipo de Jóvenes de Nueva Alianza, mismos que están a cargo de la compañera Yolanda Bayona Santillán."

No se da por solventada la observación, ya que los argumentos vertidos como aclaración no se consideran suficientes, además de no presentar ninguna evidencia del apoyo.

Diciembre.

"Folio: 92057, 12824, corresponden a la compra de filtros de agua, gasolina, aceite y cables para pasar corriente para la camioneta Suburban paq. 99 que corresponde al compañero Vito A. Fuentes Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 6014, corresponde a la compra de un kit de clutch para la camioneta Takoma 06 que corresponde al compañero Alejandro Gómez Pérez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 229, corresponde a la compra de anticongelante y aceite para la camioneta exinox 05 que corresponde al compañero Gilberto C. Zaldívar Hernández."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 6072, corresponde a la compra de una rotula y un brazo para la reparación de la camioneta súper CAb Sport 01 que corresponde a la compañera Silvia Patricia Tinoco Rosales."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 5950, corresponde a la compra de un juego de empaques para la camioneta Yaris 08 cuyo propietario es el compañero Salvador Gallegos Noriz."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 18728, corresponde al pago de servicios de alineación y balanceo del automóvil Scort Lx 95 que corresponde a la compañera María Guadalupe Calzada Calzada."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 42931, corresponde a la compra de un sensor y filtro de aceite para el mantenimiento de la camioneta Hilux 07 que corresponde al compañero Ricardo Rodríguez Núñez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 7987 referente al pago de alimentos en la cd. De México D.F. fueron realizados por los integrantes de la junta quienes se trasladaron a la sede Nacional de nuestro partido a reunión convocada por la Junta Nacional en aquella ciudad."

No se da por solventada la observación.

"Folio: 43157, referente a la adquisición de regalos varios, informamos a esta comisión que la cafetera, licuadora, plancha y secador fueron rufados durante la reunión- posada que realizamos los integrantes de la Junta Local, Consejeros locales y nacionales e integrantes de la comisión de los Derechos de los Afiliados."

No se da por solventada la observación.

"Folios: 13077, 2263 y 2264, que se refieren al pago de alimentos, por estar bajo el régimen de pequeños propietarios entregan como comprobante de consumo solo la copia que justifica el pago efectuado."

No se da por solventada la observación, ya que los del Régimen de Pequeños Contribuyentes entregan al cliente copia al carbón y las observadas son fotocopias.

"Folio: 64767, referente al pago realizado por el cambio de balatas traseras al vehículo Sentra 06 y que corresponde al comodato del compañero Aurelio Soto Méndez."

Se da por solventada la observación.

"Folio: 2364, corresponde a la adquisición de una lona impresa que identifica las diferentes reuniones que llevamos a cabo en la sede del partido y que es utilizada solo con el cambio de fechas."

No se da por solventada la observación, ya que los argumentos vertidos como aclaración no se consideran suficientes, además de no presentar ninguna evidencia del gasto.

"En el número 477 que corresponde al cheque 217, el recurso se utilizó en el pago de aguinaldos y se anexa nómina."

Se da por solventada la observación, habiéndose capturado la nómina como parte de la documentación comprobatoria.

"En el caso de las observaciones que corresponden al pago de sueldos y que el compañero Gilberto Zaldívar Hernández, presidente del partido, omitió su firma, se hace el compromiso de pasar a esas oficinas a subsanar la anomalía."

La observación se da por solventada, ya que compareció el Diputado Zaldívar y firmó las nóminas pendientes.

19. Que los conceptos señalados en el pliego de observaciones en cuanto egresos determinados que no fueron solventados por el partido, suman un total de \$57,259.77 (cincuenta y siete mil doscientos cincuenta y nueve pesos 77/100 m.n.), lo que equivale al 3.09% (tres punto cero nueve por

DICTAMEN

PRIMERO. El Partido Nueva Alianza, cumplió en tiempo y forma, con la presentación ante la Comisión de Fiscalización, del informe anual sobre el origen, uso y destino de los ingresos en las diversas modalidades de financiamiento que recibió en el año dos mil diez, tal como lo dispone el artículo 95, párrafo 1, fracción II de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

SEGUNDO. El Partido Nueva Alianza, a juicio de esta Comisión de Fiscalización cumplió razonablemente con los requisitos que establecen la Ley Electoral para el Estado de Durango y el Reglamento de Fiscalización en lo que se refiere a la documentación básica que sirvió de soporte al informe presentado.

TERCERO. Producto de la revisión realizada a toda la documentación presentada por el Partido Nueva Alianza, se determina que el origen del total del financiamiento obtenido, proviene del financiamiento público, rendimientos financieros y otros conceptos que incluyen el reembolso por actividades específicas del ejercicio dos mil nueve, siendo en total la cantidad de \$1'762,759.32 (un millón setecientos sesenta y dos mil setecientos cincuenta y nueve pesos 32/100 m.n.), más el saldo inicial con importe de \$91,464.96 (noventa y un mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 96/100 m.n.), arroja un total de recursos disponibles para el ejercicio dos mil diez de \$1'854,224.28 (un millón ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 28/100 m.n.).

CUARTO. El total de ingresos comprobados por el Partido Nueva Alianza es de \$1'854,224.28 (un millón ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 28/100 m.n.), y el total de egresos comprobados asciende a la cantidad de \$1'810,165.96 (un millón ochocientos diez mil ciento sesenta y cinco pesos 96/100 m.n.), de donde resulta un saldo final de \$44,058.32 (cuarenta y cuatro mil cincuenta y ocho pesos 32/100 m.n.), lo que representa un 2.38% (dos punto treinta y ocho por ciento) del total de sus ingresos, saldo con el que deberá iniciar el ejercicio fiscal dos mil once y reportar en el informe correspondiente.

QUINTO. Túrnese el presente dictamen al C. Presidente del Consejo Estatal Electoral, para que convoque a reunión de dicho órgano colegiado y sea el propio Consejo Estatal Electoral el que lo apruebe o rechace en definitiva, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 97, fracción VI y 117, fracción XVII de la Ley Electoral para el Estado de Durango.

Así lo dictaminó y firmó el Pleno de la Comisión de Fiscalización en sesión número cinco de fecha miércoles veintinueve de junio de dos mil once.

POR LA COMISION DE FISCALIZACION

LIC. RAYMUNDO HERNÁNDEZ GÁMIZ
PRESIDENTE

L.I. CLAUDIA JUDITH MARTINEZ MEDINA
CONSEJERA ELECTORAL

LIC. MOISES MORENO ARMENDÁRIZ
CONSEJERO ELECTORAL

LIC. CARLOS ALBERTO SALAZAR SMYTHE
SECRETARIO