**5.2.1.23 PAN Quintana Roo**

**5.2.1.23.1. Observaciones de gabinete**

**Informe Anual y anexos**

* *Al comparar las cifras reportadas en el formato “IA” Informe Anual, recuadro I. Ingresos, específicamente en el punto 2. “Financiamiento Público”, con el importe aprobado por la autoridad electoral en el estado de Quintana Roo mediante Acuerdo IEQROO/CG/A/-012-15 se observó que existen diferencias. A continuación, se detalla el caso en comento:*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Concepto*** | ***Informe Anual*** |
| ***“IA” Informe Anual*** | ***Acuerdo******IEQROO/CG/A/-012-15*** | ***Diferencia*** |
| *Financiamiento público ordinario* | *$ 6,071,730.10* | *$6,076,066.46* | *$4,336.36* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-F/12752/15 de fecha 23 de mayo de 2016, recibido por su partido el 25 de mayo del mismo año.

Con escrito respuesta número TESOCDE/034/16 recibido el 8 de junio de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“1. Al comparar las cifras reportadas en el formato “IA” Informe Anual, recuadro I. Ingresos, específicamente en el punto 2. “Financiamiento Público”, con el importe aprobado por la autoridad electoral en el estado de Quintana Roo mediante Acuerdo IEQROO/CG/A/-012-15 se observó que existen diferencias. A continuación, se detalla el caso en comento:*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Concepto*** | ***Informe Anual*** |
| ***“IA” Informe Anual*** | ***Acuerdo IEQROO/CG/A/-012-15*** | ***Diferencia*** |
| *Financiamiento público ordinario* | *$ 6,071,730.10* | *$6,076,066.46* | *$4,336.36* |

*Anexo formato “IA” informe Anual, debidamente corregido, el cual coincide con el financiamiento Público otorgado por la autoridad electoral en el estado de Quintana Roo según el acuerdo IEQROO/CG/A/-012-15, así como la póliza de reclasificación y auxiliares contables que reflejan la corrección realzada (sic).”*

El sujeto obligado presentó en el formato “IA” y en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2015 un monto de $6,076,066.46 por financiamiento público ordinario, mismo que corresponde a lo señalado en el acuerdo
IEQROO/CG/A/-012-15; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Informe Anual y anexos**

* *Al comparar el formato “IA” Informe Anual, recuadro II. Egresos, inciso a) Gastos en actividades ordinarias permanentes, se observó que existen discrepancias contra el importe reportado en el anexo “IA-6” Detalle de los gastos en actividades permanentes. A continuación, se detalla el caso en comento:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Concepto*** | ***“IA”******Informe Anual*** | ***“IA-6”******Detalle de gastos en actividades ordinarias*** | ***Diferencia*** |
| *Gastos en actividades ordinarias* | *$12,301,856.71* | *$6,722,263.65* | *$5,579,596.06* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-F/12752/15 de fecha 23 de mayo de 2016, recibido por su partido el 25 de mayo del mismo año.

Con escrito respuesta número TESOCDE/034/16 recibido el 8 de junio de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“2. Al comparar el formato “IA” Informe Anual, recuadro II. Egresos, inciso a) Gastos en actividades ordinarias permanentes, se observó que existen discrepancias contra el importe reportado en el anexo “IA-6” Detalle de los gastos en actividades permanentes. A continuación, se detalla el caso en comento:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Concepto*** | ***“IA” Informe Anual*** | ***“IA-6” detalle de*** ***Gastos en*** ***Actividades ordinarias*** | ***Diferencia*** |
| *Gastos en actividades ordinarias* | *$12,301,856.71* | *$6,722,263.65* | *$5,579,596.06* |

*Respecto a esta observación se anexa el formato “IA” Informe Anual y “IA-6”, debidamente corregido junto con la balanza de comprobación al 31 de enero 2015, entregando la versión impresa y en medio magnético.”*

Del análisis a la información proporcionada por el sujeto obligado, se verificó que realizó las correcciones al formato “IA” Informe Anual, recuadro II. Egresos, inciso a) Gastos en actividades ordinarias permanentes, así como el anexo “IA-6” Detalle de los gastos en actividades permanentes; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Informe Anual y anexos**

* *Al comparar las cifras reportadas en el formato “IA” Informe Anual, recuadro I. Ingresos, renglón 7. “Transferencias de Recursos Federales”, contra el saldo señalado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2015, se observó que no coinciden, como se indica a continuación:*

| ***Saldo reportado en el formato******“IA” Informe Anual 2015******(transferencias de recursos federales)*** | ***Saldo reportado en el******formato “IA-5”******Transferencias internas******(transferencias del CEN)*** | ***Saldo según******Balanza de comprobación******Al 31-12-15*** |
| --- | --- | --- |
| *$6,722,263.65* | *$6,722,263.65* | *$0.00* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número INE/UTF/DA-F/12752/15 de fecha 23 de mayo de 2016, recibido por su partido el 25 de mayo del mismo año.

Con escrito respuesta número TESOCDE/034/16 recibido el 8 de junio de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“En relación a esta observación, anexo formato “IA” con las correcciones respectivas, el cual coincide con el saldo reportado con la balanza de comprobación al 31 de diciembre 2015.”*

De la revisión presentada por el sujeto obligado, se verificó que el saldo de las transferencias de recursos federales en la balanza de comprobación asciende a $0.00, sin embargo, lo reportado en el “IA” Informe Anual corregido y el formato “IA-5” Transferencias Internas también corregido reportan un saldo de $6,722,263.65, en consecuencia, persiste la diferencia en saldos iniciales.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21678/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/062/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“****Informe Anual y anexos***

*1. Al comparar las cifras reportadas en el formato “IA” Informe Anual, recuadro I. Ingresos, renglón 7. “Transferencias de Recursos Federales”, contra el saldo señalado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2015, se observó que no coinciden, como se indica a continuación:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Saldo reportado en el formato “IA” Informe Anual 2015 (Transferencias de recursos federales)*** | ***Saldo reportado en el formato “IA-5” transferencias internas (transferencias del CEN)*** | ***Saldo según Balanza de Comprobación al 31-12-15*** |
| *$6,722,263.65* | *$6,722,263.65* | *$0.00* |

*En relación a esta observación, anexo formato “IA” con las correcciones respectivas, el cual coincide con el saldo reportado con la balanza de comprobación al 31 de diciembre 2015.”*

De la revisión a la documentación proporcionada por el sujeto obligado, se verificó que corrigió el rubro de transferencias internas del formato “IA-5” Transferencias de Recursos Federales por un importe de $0.00, mismo que reportó en el formato “IA” Informe Anual y la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2015; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Controles de Folios**

* *De la verificación al formato “IA” Informe Anual, los auxiliares contables y balanzas de comprobación, se observaron movimientos en la cuenta de financiamiento privado por concepto de aportaciones de los militantes en especie; sin embargo, su partido omitió presentar los formatos de control de folios de recibos de aportaciones de militantes siguientes:*

| ***Formato faltante*** | ***Saldo reportado*** ***Informe Anual 2015*** | ***Saldo según*** ***Balanza de comprobación*** ***al 31-12-15*** |
| --- | --- | --- |
| *CF-RMEF* | *$404,885.60* | *$404,885.60* |
| *CF-RMES* | *44,028.28* | *44,028.28* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-F/12752/15 de fecha 23 de mayo de 2016, recibido por su partido el 25 de mayo del mismo año.

Con escrito respuesta número TESOCDE/034/16 recibido el 8 de junio de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“****Controles de Folios***

*4. De la verificación al formato “IA” Informe Anual, los auxiliares contables y balanzas de comprobación, se observaron movimientos en la cuenta de financiamiento privado por concepto de aportaciones de los militantes en especie; sin embargo, su partido omitió presentar los formatos de control de folios de recibos de aportaciones de militantes siguientes:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Formato faltante*** | ***Saldo reportado Informe Anual 2015*** | ***Saldo Según Balanza de Comprobación Al 31-12-15*** |
| *CF-RMEF* | *$404,885.60* | *$404,885.60* |
| *CF-RMES* | *44,028.28* | *44,028.28* |

*Se presentan los formatos “CF-RMEF” y “CF-RMES”, Control de Folios de Recibos de Aportaciones de Militantes en Efectivo y en especie, Operación Ordinaria en medio impreso y magnético.”*

El sujeto obligado presentó el formato “CF-RMEF” en el cual enlista 164 folios por $404,885.60 de las Aportaciones de militantes en efectivo y el formato “CF-RMES” en el cual enlista seis folios por $44,028.28 de las Aportaciones de militantes en especie; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Inventario de Activo Fijo**

* *Al verificar las cifras reportadas en el Inventario de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2015 con las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2015, se observaron diferencias, mismas que se detallan a continuación:*

| ***Saldo reportado en el******Inventario de Activo Fijo******Informe Anual 2015*** | ***Saldo según******Balanza de comprobación******al 31-12-15******(cuentas activo fijo)*** | ***Diferencia*** |
| --- | --- | --- |
| *$5,668,735.27* | *$1,182,485.60* | *$4,486,249.67* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número INE/UTF/DA-F/12752/15 de fecha 23 de mayo de 2016, recibido por su partido el 25 de mayo del mismo año.

Con escrito respuesta número TESOCDE/034/16 recibido el 8 de junio de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“****Inventario de Activo Fijo***

*5. Al verificar las cifras reportadas en el Inventario de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2015 con las balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2015, se observaron diferencias, mismas que se detallan a continuación:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Saldo reportado en el******Inventario de Activo Fijo******Informe Anual 2015*** | ***Saldo según balanza de comprobación******al 31-12-15******(Cuentas activo fijo)*** | ***Diferencia*** |
| *$ 5,668,735.27* | *$1,182,485.60* | *$4,486,249.67* |

*En relación a esta observación anexo Inventario de Activo Fijo al 31 de diciembre el cual coincide con los registros contables, en forma impresa y medio magnético.”*

El sujeto obligado entregó la balanza de comprobación, un reporte de inventario de activos fijos adquiridos con recurso y el Inventario de activo fijo, todos al 31 de diciembre de 2015, en los cuales reportó un importe de $1,182,485.60, mismo que corresponde al Inventario Estatal de Activo Fijo al 31 de diciembre 2015; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**5.2.1.23.2 Observaciones de Ingresos**

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual ingresos por $6,622,324.71, clasificados de la forma siguiente:

| **Concepto** | **Parcial** | **Importe** |
| --- | --- | --- |
| 1. **Saldo Inicial**
 |  |  | **$97,142.91** |
| 1. **Financiamiento Público**
 |  |  | **6,076,066.46** |
| Para Actividades Operación Ordinaria | $6,076,066.46 |  |  |
| Para Gastos de Campaña | 0.00 |  |  |
| Para Actividades Específicas | 0.00 |  |  |
| 1. **Financiamiento por los Militantes**
 |  |  | **448,913.88** |
| Efectivo |  | $404,885.60 |  |
| Operación Ordinaria | 404,885.60 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| Especie |  | 44,028.28 |  |
| Operación Ordinaria | 44,028.28 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| 1. **Financiamiento de Simpatizantes**
 |  |  | **0.00** |
| Efectivo |  | 0.00 |  |
| Operación Ordinaria | 0.00 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| Especie |  | 0.00 |  |
| Operación Ordinaria | 0.00 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| 1. **Autofinanciamiento**
 |  |  | **0.00** |
| 1. **Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos**
 |  | **201.46** | **201.46** |
| Operación Ordinaria | 201.46 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| 1. **Transferencias de recursos federales**
 |  |  | **0.00** |
| **Total de ingresos** |  | **$6,622,324.71** |

De la revisión efectuada al Informe Anual y a la documentación comprobatoria de los ingresos reportados, así como de los documentos contables, se constató que la información que contienen, se apega a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización, con excepción de lo que se describe en puntos subsecuentes.

**Ingresos**

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

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa a la presente el oficio de los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de los militantes.”*

Del análisis a la documentación presentada, se determinó lo siguiente:

La respuesta del sujeto obligado se consideró insatisfactoria, aun cuando dentro de su respuesta adjuntó un escrito libre en el cual informó los mínimos y máximos, este fue presentado de manera extemporánea.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016.

Si bien el sujeto obligado si presentó escrito de respuesta, respecto a esta observación no realizó manifestación alguna.

**Con escrito de fecha 13 de septiembre de 2016, el sujeto obligado informó a la Comisión de Fiscalización sobre los montos mínimos y máximos,** así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes; sin embargo, dicho escrito se debió informar dentro de los primeros quince días hábiles del ejercicio 2015; motivo por el cual, la observación **no quedó atendida. (Conclusión 3 PAN/QR)**

En consecuencia, al presentar de manera extemporánea el aviso de sus montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes, el sujeto obligado incumplió **con lo dispuesto en el artículo 56, numeral 2, inciso c) de la LGPP; 98 del RF**.

**Aportación de militantes en efectivo**

* *De la revisión a la cuenta “aportaciones militantes”, subcuenta “efectivo”, se observaron pólizas que carecen de su respectivo soporte documental consistente en transferencia o cheque, así como el recibo de aportaciones de militantes en efectivo. A continuación, se detallan las pólizas en comento:*

| ***Póliza*** | ***Documentación faltante*** |
| --- | --- |
| ***Número de la póliza*** | ***Fecha*** | ***Cuenta*** ***contable*** | ***Concepto*** ***de la póliza*** | ***Importe*** | ***Fichas de depósito*** | ***Transferencia bancaria*** | ***Recibo de aportación*** | ***Credencial de elector*** |
| *PI-00000165* | *04/11/ 2015* | *Aportaciones de Militantes en Efectivo* | *Aportación Eduardo Martínez Arcila* | *$10,000.00* | ** | ** | ** | ** |
| *PI-00000166* | *04/11/**2015* | *Aportaciones de Militantes en Efectivo* | *Aportación Eduardo Martínez Arcila* | *10,000.00* | ** | ** | ** | ** |
| *PI-00000167* | *05/11/**2015* | *Aportaciones de Militantes en Efectivo* | *Aportación Eduardo Martínez Arcila* | *10,000.00* | ** | ** | ** | ** |
| ***Total*** | ***$30,000.00*** |  |  |  |  |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexo (sic) la siguiente documentación:*

*• Las fichas de depósito o copia del estado de cuenta bancario en donde se observe e identifique la cuenta bancaria de origen y destino.*

*• Los recibos de aportación con la totalidad de requisitos establecidos en la normativa.*

*• Evidencia de la credencial para votar de los aportantes.*

*Se anexa la documentación anterior escaneada en un USB.*

| ***Póliza*** | ***Se anexa la siguiente documentación*** |
| --- | --- |
| ***Número de la póliza*** | ***Fecha*** | ***Cuenta contable*** | ***Concepto*** ***de la póliza*** | ***Importe*** | ***Fichas de depó-sito*** | ***Transfe-rencia bancaria*** | ***Recibo de aporta-******ción*** | ***Creden-******cial de elector*** |
| *PI-00000165* | *04/11/2015* | *Aportaciones de Militantes en Efectivo* | *Aportación Eduardo Martínez Arcila* | *$10,000.00* |  | ****** | ****** | ****** |
| *PI-00000166* | *04/11/2015* | *Aportaciones de Militantes en Efectivo* | *Aportación Eduardo Martínez Arcila* | *10,000.00* |  | ****** | ****** | ****** |
| *PI-00000167* | *05/11/2015* | *Aportaciones de Militantes en Efectivo* | *Aportación Eduardo Martínez Arcila* | *10,000.00* |  | ****** | ****** | ****** |
| ***Total*** | ***$30,000.00*** |  |  |  |  |

*.…”*

Del análisis a la información proporcionada por el sujeto obligado se comprobó mediante el soporte documental de las aportaciones en efectivo de los militantes, como son: las pólizas de ingresos, los comprobantes de transferencias, recibos RMEF-PAN-QROO-No. 0146, 0147 y 0148 y la credencial para votar del aportante; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Aportación de militantes en especie**

* *De la revisión a la cuenta “aportaciones militantes”, subcuenta “especie”, se observaron pólizas que carecen de su respectivo soporte documental.*

| ***PÓLIZA*** | ***DOCUMENTACIÓN SOPORTE*** |
| --- | --- |
| ***Número de la póliza*** | ***Fecha*** | ***Nombre de la cuenta contable*** | ***Concepto de la póliza*** | ***Importe*** | ***Contratos de donación o comodato*** | ***Cotiza-ciones*** | ***Recibo de apor-tación*** | ***Credencial de elector*** |
| *PI-00000168* | *05/10/2015* | *Aportaciones de Militantes en Especie* | *Aportación Especie Eduardo Martínez* | *$8,840.00* | ** | ** | ** | ** |
| *PI-00000169* | *05/10/2015* | *Aportaciones de Mili-antes en Especie* | *Aportación Especie Eduardo Martínez* | *3,050.28* | ** | ** | ** | ** |
| *PI-00000170* | *12/10/2015* | *Aportaciones de Militantes en Especie* | *Aportación Especie Eduardo Martínez* | *23,868.00* | ** | ** | ** | ** |
| *PI-00000171* | *30/10/2015* | *Aportaciones de Militantes en Especie* | *Aportación Especie Eduardo Martínez* | *4,640.00* | ** | ** | ** | ** |
| *PI-00000172* | *04/11/2015* | *Aportaciones de Militantes en Especie* | *Aportación Especie Eduardo Martínez* | *3,630.00* | ** | ** | ** | ** |
| ***Total*** | ***$44,028.28*** |  |  |  |  |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa la siguiente documentación:*

*• Los contratos de donación o comodato, debidamente requisitados y firmados.*

*• Cotizaciones de proveedores o prestadores de servicios, por cada aportación realizada.*

*• El o los recibos de aportación con la totalidad de requisitos establecidos en la normativa.*

*• Evidencia de la credencial para votar de los aportantes.*

*Se anexa la documentación anterior escaneada en un USB.”*

Del análisis a la documentación presentada, se determinó lo siguiente:

El sujeto obligado presentó los contratos de donación, las cotizaciones, los recibos de aportaciones y la credencial de elector por $39,388.28; sin embargo, omitió presentar la evidencia documental correspondiente a la póliza número
 PI-00000171 de fecha 30 de octubre de 2015, por $4,640.00.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“****Se anexa la siguiente documentación:***

* *Póliza Numero PI00000171*
* *Contrato de donación debidamente requisitado y firmado.*
* *Recibo de aportación con la totalidad de requisitos establecidos en la normativa.*
* *Evidencia de la credencial para votar de los aportantes.*

De la revisión a la documentación presentada por el sujeto obligado, se determinó lo siguiente:

| **Póliza** | **Documentación soporte que se anexa** |
| --- | --- |
| **Número de la póliza** | **Fecha** | **Nombre de la cuenta contable** | **Concepto de la póliza** | **Importe** | **Contratos de donación o comodato** | **Cotizaciones** | **Recibo de aportación** | **Credencial de elector** |
| PI-00000171 | 30/10/2015 | Aportaciones de Militantes en Especie | Aportación Especie Eduardo Martínez | 4,640.00 | **** | **** | **** | **** |

El sujeto obligado presentó el soporte documental correspondiente a la póliza núm. PI-00000171 del 30 de octubre del 2015, por $4,460.00, así como la factura núm. FAB27105, el recibo RMES-PAN-QROO-0005 y la credencial para votar del aportante; sin embargo, el contrato de donación presentado surge efecto a partir del 29 de septiembre de 2016; motivo por el cual, la observación **no quedó atendida. (Conclusión 4 PAN/QR)**

En consecuencia, al omitir presentar el contrato de donación, el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en los artículos 96 numeral 1, 121, numeral 1 y 296 numeral 1 del RF.

**5.2.1.23.3 Observaciones de egresos**

El sujeto obligado reportó en su Informe Anual gastos por $5,768,396.30, clasificados de la forma siguiente:

| **Concepto**  | **Parcial**  | **Importe**  |
| --- | --- | --- |
| **A) Gastos en Actividades Ordinarias Permanentes** |  | **$5,583,929.42** |
| **B) Gastos Efectuados en Campañas Políticas Federales** |  | **0.00** |
| **C) Gastos por Actividades Específicas** |  | **184,466.88** |
| Educación y Capacitación Política | $184,466.88 |  |
| Investigación Socioeconómica y Política | 0.00 |  |
| Tareas Editoriales | 0.00 |  |
| **D) Gastos en Campañas Electorales Locales** |  | **0.00** |
| **E) Gastos realizados para efectos del Frente** |  | **0.00** |
| **Total** |  | **$5,768,396.30** |

Nota: En la balanza de comprobación se refleja un monto $5,887,463.16, lo cual difiere del “IA” por $119,066.86 por lo siguiente: en la balanza de comprobación dentro del rubro de egresos contempla $151,629.90 por la Depreciación y amortización acumulada el cual no refleja en el “IA”, así como en el formato “IA” por concepto de Adquisiciones de Activo Fijo presenta un monto $32,563.04 mismo que no refleja en la Balanza de comprobación.

De la revisión efectuada al Informe Anual y a la documentación comprobatoria de los gastos reportados, así como de los documentos contables, se constató que la información que contienen, se apega a lo dispuesto en el RF, con excepción de lo que se describe en puntos subsecuentes.

**Egresos**

**Servicios Personales**

* *El sujeto obligado omitió presentar documentación soporte correspondiente a los pagos por concepto de honorarios asimilados a sueldos y salarios.*

| ***Prestador de servicio*** | ***Cuenta Contable*** | ***Importe pagado*** | ***Periodo de pago*** | ***Contrato*** | ***Evidencia de pago*** | ***Credencial de Elector*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Quiñonez Aguilar Álvaro* | *Honorarios* | *$182,517.51* | *enero y abril 2015* | ****** | ****** | ****** |
| *Sánchez Cohuo Irving Uriel* | *Honorarios* | *10,311.16* | *marzo a junio 2015* | ****** | ****** | ****** |
| *Hernández Velasco Hilda Marlene* | *Honorarios* | *9,734.26* | *mayo 2015* | ****** | ****** | ****** |
| *Palafox Castillo Juan Manuel* | *Honorarios* | *49,450.06* | *julio a diciembre de 2015* | ****** | ****** | ****** |
| *VillafañezMotolinia Fabián* | *Honorarios* | *11,600.00* | *octubre 2015* | ****** | ****** | ****** |
| ***Total*** | ***$263,612.99*** |  |  |  |  |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa la siguiente documentación soporte:*

*• Los contratos de prestación de servicio, debidamente requisitados y formalizados.*

*• Las evidencias del pago y en caso de que éstos hubiesen excedido el tope de 90 días de salario mínimo, las copias de los cheques correspondientes con la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”.*

*• Copia de la credencial de elector.*

*Se anexa la documentación anterior escaneada en un USB.”*

Del análisis a la documentación presentada, se determinó lo siguiente:

El sujeto obligado presentó los contratos, las evidencias de pago y las credenciales de elector por $253,878.73; sin embargo, omitió presentar la evidencia documental de Hernández Velasco Hilda Marlene, por $9,734.26.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa la siguiente documentación soporte:*

*• Contratos de prestación de servicio, debidamente requisitado y formalizado.*

*• Copia de la credencial de elector.*

| ***Prestador de servicio*** | ***Cuenta Contable*** | ***Importe pagado*** | ***Periodo de pago*** | ***Contrato*** | ***Credencial de Elector*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Hernández Velasco Hilda Marlene* | *Honorarios* | *$9,734.26* | *may-15* | ****** | ****** |
| *Total* | *$ 9,734.26* |  |  |  |

*…”*

De la revisión realizada a la información proporcionada por el sujeto obligado se verificó que presentó la credencial para votar y el contrato de prestación de servicio por el período abril-junio 2015 de los honorarios asimilados a sueldos y salarios de Hernández Velasco Hilda Marlene, por $9,734.26; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Servicios Generales**

**Arrendamiento de inmuebles**

* *De la verificación a la subcuenta “arrendamiento de muebles e inmuebles”, rubro “oficinas”, se observó que la totalidad de las pólizas carecen de documentación soporte documental:*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Arrendamiento*** | ***Documentación soporte*** |
| ***Oficina*** | ***Cuenta Contable*** | ***Importe*** | ***Contrato*** | ***Avisos de contratación*** | ***Factura*** | ***Evidencia de Pago*** |
| *Isla mujeres*  | *Arrendamiento de Edificios y Locales*  | *$42,587.47* | ** | ** | ** | ** |
| *Bacalar*  | *Arrendamiento de Edificios y Locales*  | *36,503.52* | ** | ** | ** | ** |
| *Othón P. Blanco* | *Arrendamiento de Edificios y Locales*  | *193,195.88* | ** | ** | ** | ** |
| *Tulum* | *Arrendamiento de Edificios y Locales*  | *93,499.97* | ** | ** | ** | ** |
| ***Total***  | ***$365,786.64*** |  |  |  |  |

…”

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa la siguiente documentación:*

*Contratos y avisos de contratación, se anexa la documentación anterior escaneada en un USB.*

*En la observación se señala el municipio de Othón P. Blanco, lo cual es incorrecto, el importe de $193,195.88, corresponde al municipio de solidaridad, el comité de Othón P. blanco no renta oficinas.”*

Del análisis a la documentación presentada, se determinó lo siguiente:

El sujeto obligado presentó los cuatro contratos de arrendamiento solicitados; sin embargo, omitió presentar los avisos de contratación correspondientes al ejercicio 2015.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“El artículo 277, numeral 1, inciso I del Reglamento de Fiscalización, aplica por el financiamiento Federal que se recibe y no aplica para el recurso local, dentro del reglamento de Fiscalización Local no existe la obligación y en la Ley Electoral Local no lo establece, esta ley se reformo (sic) el 17 de noviembre de 2015 se homologo (sic) a la Federal, ocalmente (sic) no aplica este aviso, se anexa Ley Electoral Local reformada el 17 de noviembre 2015.”*

La respuesta del sujeto obligado se consideró satisfactoria, toda vez que presentó los contratos debidamente requisitados, así como las aclaraciones pertinentes a los avisos de contratación; razón por la cual, la observación **quedó atendida.**

**Viáticos Ordinario Local**

* *De la verificación a la cuenta, se observó que la totalidad de las pólizas carecen de documentación soporte documental:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Cuenta Contable*** | ***Nombre Cuenta Contable*** | ***Importe*** |
| *5104050001-02-23-900000* | *Viáticos Ordinario Local* | *$1,214,370.61* |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa al presente oficio, la integración de la cuenta de Viáticos y la documentación soporte se entrega escaneada en un USB.”*

El sujeto obligado presentó la integración de la cuenta de viáticos y la documentación soporte consistente en: pólizas de diario, pólizas de egresos, facturas, comprobantes de transferencias, expedientes y solicitud de cheque en relación a la cuenta Viáticos Ordinario Local por $1,214,370.61; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Actividades específicas**

* *El sujeto obligado no presentó el Programa Anual de Trabajo para el desarrollo de las actividades específicas.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Al respecto me permito informar que el partido no recibió durante el ejercicio 2015 financiamiento para actividades específicas, en virtud de lo anterior no se elaboró el programa de trabajo al no contar con el financiamiento correspondiente.*

*Por otra parte, el artículo 170 del Reglamento de fiscalización estable (sic) la obligación de presentar el programa anual de trabajo dentro de los treinta días posteriores a la aprobación del financiamiento público para actividades ordinarias permanentes por parte del Consejo General.*

*Entendiendo por Consejo General, de acuerdo al artículo 4 inciso p), del reglamente (sic) de Fiscalización, al Consejo General del Instituto.*

*De acuerdo al artículo 4 inciso u), del reglamento de fiscalización, se entiende por Instituto, el Instituto Nacional Electoral.*

*En virtud de lo anterior, el artículo 170 del reglamento, no obliga a los partidos políticos locales a presentar el Programa Anual de trabajo por actividades Específicas, tal como se fundamenta en la presente observación, adicionalmente que el IEQROO no aprobó financiamiento para actividades específicas lo que imposibilita presentar el programa anual.”*

La respuesta del sujeto obligado se considera insatisfactoria, toda vez que omitió presentar la documentación correspondiente.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Los Artículos 170 y 296 del Reglamento de Fiscalización no son aplicables para el financiamiento que reciben los Partidos Políticos Locales, la Ley Electoral del estado de Quintana Roo, fue reformada el 17 de noviembre de 2015 y a partir de ese momento obliga al Instituto otorgar Financiamiento por Actividades Específicas, en virtud de lo anterior, no es obligación presentar el PAT 2015, SE ANEXA Ley Electoral del estado de Quintana Roo.”*

De la revisión a la información por el sujeto obligado, se observó que no presentó el programa anual de trabajo 2015 para el desarrollo de las actividades específicas, aún y cuando manifestó que no tenía la obligación de acuerdo a la Ley Electoral del estado de Quintana Roo.

No obstante lo anterior, resulta relevante en el presente caso destacar que el artículo 86 de la Ley Electoral de Quintana Roo, vigente desde el siete de diciembre de dos mil doce hasta que fue reformado en el periódico oficial de fecha once de noviembre de dos mil quince, no obligaba a los partidos políticos a destinar monto alguno para actividades específicas, por lo que en apego al principio de anualidad, debe de ser aplicada la legislación que estuvo vigente al inicio del ejercicio que se califica en el presente dictamen, esto es vigente al 1 de enero de 2015; por tal razón, la observación realizada **queda sin efectos.**

* *El sujeto obligado no destinó financiamiento público para actividades específicas, como a continuación se detalla:*

| ***Prerrogativa*** | ***Balanza de comprobación*** |
| --- | --- |
| ***Cuenta contable*** | ***Acuerdo del Instituto Electoral de Quintana Roo*** | ***Total*** | ***Art. 85, fracc. III de la Ley Electoral de Quintana Roo (3%)*** | ***Tareas editoriales*** | ***Investigación socioeconómica y política*** | ***Total actividades específicas*** |
| *4100000000* | *Financiamiento público* | *$6,076,066.46* | *$182,281.99* | *$0.00* | *$0.00* | *$0.00* |
|  | ***Total*** | ***$6,076,066.46*** | ***$182,281.99*** | ***0.00*** | ***0.00*** | ***0.00*** |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“No se destinó financiamiento para actividades específicas tal como lo establece el artículo 85 fracción III de la Ley electoral de Quintana Roo, ya que este artículo fue reformado el 11 de noviembre del 2015, en el decreto No. 344, por lo anterior no resulta aplicable tal obligación para el ejercicio 2015. Y la ley no se puede aplicar de manera retroactiva.”*

La respuesta del sujeto obligado se considera insatisfactoria, toda vez que no proporcionó la evidencia documental correspondiente.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“No aplica para el ejercicio 2015, la Ley Electoral se modificó el 17 de noviembre de 2015, donde, establece la obligación, se anexa copia de la Ley Electoral.”*

De la revisión a la información proporcionada por el sujeto obligado, se observó que no destinó el 3% del financiamiento público por $6,076,066.46 para las actividades específicas por $182,281.99, aún y cuando manifestó que no tenía la obligación según lo dispuesto en la Ley Electoral del estado de Quintana Roo.

No obstante lo anterior, resulta relevante en el presente caso destacar que el artículo 86 de la Ley Electoral de Quintana Roo, vigente desde el siete de diciembre de dos mil doce hasta que fue reformado en el periódico oficial de fecha once de noviembre de dos mil quince, no obligaba a los partidos políticos a destinar monto alguno para actividades específicas, por lo que en apego al principio de anualidad, debe de ser aplicada la legislación que estuvo vigente al inicio del ejercicio que se califica en el presente dictamen, esto es vigente al 1 de enero de 2015; por tal razón, la observación realizada **queda sin efectos.**

**Capacitación, Promoción y Desarrollo Político de las Mujeres**

* *De la revisión al programa anual de trabajo “capacitación y formación para el liderazgo político de las mujeres”, se localizaron gastos por concepto de la realización de eventos; sin embargo, el sujeto obligado omitió proporcionar las muestras correspondientes. A continuación, se detallan los casos en comento:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Prerrogativa*** | ***Gasto programado*** | ***Balanza de comprobación*** |
| ***Cuenta contable*** | ***Acuerdo del Instituto Electoral de Quinta-na Roo*** | ***Total*** | ***Art. 86 de la Ley Electoral de Quintana Roo (3%)*** | ***Programa Anual de Trabajo para Capacitación, Promoción y Desarrollo Político de las Mujeres*** | ***Cuenta contable*** | ***Nombre de la cuenta contable*** | ***Saldo*** |
| *4100000000* | *Financia-miento público* | *$6,076,066.46* | *$182,281.99* | *$180,282.00* | *5601000000* | *Promoción y capacitación política y desarrollo de la mujer* | *$184,466.88* |
| ***Total*** | ***$6,076,066.46*** | ***$182,281.99*** | ***$180,282.00*** |  |  | ***$184,466.88*** |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa a la presente la documentación soporte de cada una de las actividades realizadas, se presenta escaneados los documentos en un USB.”*

Del análisis a la información proporcionada por el sujeto obligado se comprobó mediante la documentación soporte consistente en pólizas, facturas, transferencias, listas de asistencia de los talleres, los programas, muestra de los reconocimientos y fotos de las actividades realizadas correspondiente a la capacitación, promoción y desarrollo político de las mujeres; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**5.2.1.23.4 Observaciones cuentas de balance**

**Bancos**

El sujeto obligado reportó a la autoridad electoral 16 cuentas bancarias las cuales reportan en la contabilidad del Comité Ejecutivo Estatal. A continuación, se detallan las cuentas bancarias:

| **COMITÉ** | **BANCO** | **No DE CUENTA BANCARIA** | **TIPO****DE****CUENTA** | **FECHA** | **ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS** | **TOTAL DE ESTADOS DE CUENTA PRESENTADOS** | **SALDO FINAL BALANZAS DE COMPRO-BACIÓN AL 31-12-15** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CH** | **INV.** | **APERTURA** | **CANCELACIÓN** | **DEL MES DE:** | **AL MES DE:** |
| Quintana Roo | Bancomer | 0162524163 |  |  | X | **X** | Enero | Diciembre | 12 | $91.98 |
| Quintana Roo | HSBC | 4015821424 |  |  | X | 22-09-15 | Enero | Septiembre | 9 | 0.00 |
| Quintana Roo | HSBC | 4023903206 |  |  | X | 30-09-15 | Enero | Septiembre | 9 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 70012890093 |  |  | X | 03-02-15 | Enero | Febrero | 2 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 44582223 |  |  | X | 19-02-15 | Enero | Febrero | 2 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 8902320602 |  |  | X | X | Enero |  | 1 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 1517103779 |  |  | X | 03-02-15 | Enero | Febrero | 2 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 1517104392 |  |  | X | 03-02-15 | Enero | Febrero | 2 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 1517081295 |  |  | X | 03-02-15 | Enero | Febrero | 2 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 742957 |  |  | X | 03-02-15 | Enero | Febrero | 2 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 1517084634 |  |  | X | X | Enero | Diciembre | 12 | 135,494.43 |
| Quintana Roo | Banamex | 70081864630 |  |  | X | X | Enero | Diciembre | 12 | 35,817.60 |
| Quintana Roo | Banamex | 70081969106 |  |  | X | X | Enero | Abril | 4 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 70082507483 |  |  | X | X | Febrero | Diciembre | 11 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 70093324895 |  |  | X | 01-12-15 | Noviembre | Diciembre | 2 | 0.00 |
| Quintana Roo | Banamex | 70093435441 |  |  | X | 01-12-15 | Noviembre | Diciembre | 2 | 0.00 |
|  | **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  |  | **$171,404.01** |

De la revisión se determinó que la documentación presentada por el partido en este rubro cumple con lo establecido en la normatividad; a excepción de lo que se detalla a continuación:

* *El sujeto obligado omitió presentar los estados de cuenta y conciliaciones bancarias, como a continuación se indica:*

| ***Información Bancaria*** | ***Estados de Cuenta*** |
| --- | --- |
| ***Cuentas*** ***Bancarias PAN*** | ***Cuenta*** | ***Clave Interbancaria*** | ***Inversión*** | ***Enero*** | ***Febrero*** | ***Marzo*** | ***Abril*** | ***Mayo*** | ***Junio*** | ***Julio*** | ***Agosto*** | ***Septiembre*** | ***Octubre*** | ***Noviembre*** | ***Diciembre*** |
| *Bancomer* | *0162524163* | *012690001625241638* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *HSBC* | *4015821424* | *021693040158214246* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *HSBC* | *4023903206* | *021690040239032065* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7508480368* | *002694074200009571* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7509268207* | *002690015170812958* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7510595473* | *002691445800022234* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7514147982* | *002690015170846348* | *7514147993* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7518660157* | *002692089023206027* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7543946514* | *002690015171037790* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7544457933* | *002690015171043720* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7842865266* | *002690700128900936* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7990013776* | *002690700818646306* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7990013909* | *002690700819691062* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *7990014055* | *002690700825074835* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *8018772112* | *002690700933248951* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| *Banamex* | *8020332491* | *002690700934354417* | *------------* | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
 INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa la documentación soporte de las cuentas observadas, se entrega la documentación soporte escaneada en un USB, misma que a continuación se relacionan:*

| ***Información Bancaria*** | ***Se anexan los Estados de Cuenta*** |
| --- | --- |
| ***Cuentas******Bancarias PAN*** | ***Cuenta*** | ***Clave Interbancaria*** | ***Inversión*** | ***Enero*** | ***Febrero*** | ***Marzo*** | ***Abril*** | ***Mayo*** | ***Junio*** | ***Julio*** | ***Agosto*** | ***Septiembre*** | ***Octubre*** | ***Noviembre*** | ***Diciembre*** |
| *Bancomer* | *0162524163* | *012690001625241638* | *------------* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *HSBC* | *4015821424* | *021693040158214246* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 30/09/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION* |
| *HSBC* | *4023903206* | *021690040239032065* | *------------* | *CUENTA CANCELADA POR SISTEMA, SE ANEXA OFICIO DE SOLICITUD DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CON LA CANCELACION* |
| *Banamex* | *7508480368* | *002694074200009571* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 3/02/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CANCELADO* |
| *Banamex* | *7509268207* | *002690015170812958* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 3/02/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CANCELADO* |
| *Banamex* | *7510595473* | *002691445800022234* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 19/02/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y SOLICITUD DE CANCELACION DEL BANCO* |
| *Banamex* | *7514147982* | *002690015170846348* | *7514147993* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Banamex* | *7518660157* | *002692089023206027* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 30/01/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CANCELADO* |
| *Banamex* | *7543946514* | *002690015171037790* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 3/02/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CANCELADO* |
| *Banamex* | *7544457933* | *002690015171043720* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 3/02/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CANCELADO* |
| *Banamex* | *7842865266* | *002690700128900936* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 3/02/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CANCELADO* |
| *Banamex* | *7990013776* | *002690700818646306* | *------------* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Banamex* | *7990013909* | *002690700819691062* | *------------* | *CUENTA CANCELADA EL 23/04/2015 SE ANEXA OFICIO DE CANCELACION Y ESTADO DE CUENTA CANCELADO* |
| *Banamex* | *7990014055* | *002690700825074835* | *------------* | ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Banamex* | *8018772112* | *002690700933248951* | *------------* | *SE ANEXA CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA DE FECHA 1/10/15, POR ESTE MOTIVO NO EXISTEN ESTADOS DE CUENTA DE ENERO A OCTUBRE 2015* |
| *Banamex* | *8020332491* | *002690700934354417* | *------------* | *SE ANEXA CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA DE FECHA 09/10/15, POR ESTE MOTIVO NO EXISTEN ESTADOS DE CUENTA DE ENERO A OCTUBRE 2015* |

*…”*

El sujeto obligado presentó los estados de cuenta, la solicitud y los oficios de cancelación de cada una de las cuentas bancarias; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

* *De la revisión a los movimientos en los estados de cuenta, se detectaron depósitos que no fueron identificados en la contabilidad del sujeto obligado, como a continuación se indica:*

| ***Cuenta contable*** | ***Concepto*** | ***Subtotal*** | ***Total*** |
| --- | --- | --- | --- |
| ***1102000000*** | ***Total de depósitos en cuentas bancarias*** |  | ***$8,122,962.28*** |
|  | *Ingresos* |  | *6,494,185.70* |
| *4100000000* | *Financiamiento público* | *$6,071,730.10* |  |
| *4201010000* | *Aportaciones de militantes en efectivo* | *422,455.60* |  |
| *1102000000* | *Bancos (saldo inicial)* |  | *95,861.88* |
|  | ***Resultado*** |  | ***1,532,914.70*** |
| *1102000000* | *Bancos (saldo final)* |  | *171,404.01* |
|  | ***Depósitos no identificados*** |  | ***$1,361,510.69*** |

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa a continuación auxiliar de la integración de los depósitos no identificados y las pólizas contables en que fueron registrados los depósitos señalados en el cuadro anterior, con su respectivo soporte documental, escaneada en un USB.”*

El sujeto obligado presentó la integración de los depósitos no identificados los cuales corresponden a rendimientos bancarios y transferencias interbancarias, así como las pólizas contables con soporte documental consistente en fichas de depósito, recibo de ingresos, estados de cuenta; razón por la cual, la observación **quedó atendida**.

**Cuentas por cobrar**

*Derivado de la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “cuentas por cobrar” reflejados en las balanzas de comprobación de enero a diciembre de 2015 se realizaron las siguientes tareas:*

1. *Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2015, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio, observándose las siguientes cifras:*

| ***Nombre*** | ***Adeudos*** | ***Recuperaciones*** | ***Saldos pendientes de cobro al******31-12-15*** |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Saldo inicial del ejercicio 2015*** | ***Saldos generados en 2015*** | ***Total de adeudos*** | ***Saldos generados en 2014 y anteriores*** | ***Saldos generados en 2015*** | ***Total de recupera-ciones*** | ***Saldos genera-******dos en 2014 y anteriores*** | ***Saldos generados en 2015*** | ***Saldos al 31-12-15*** |
| ***A*** | ***B*** | ***C=A+B*** | ***D*** | ***E*** | ***F=D+E*** | ***G=A-D*** | ***H=B-E*** | ***I=G+H*** |
| ***Cuentas por cobrar*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Deudores diversos* | *3,600.00* | *154,4294.30* | *1547,894.30* | *3,600.00* | *1,001,294.30* | *1,004,894.30* | *0.00* | *543,000.00* | *543,000.00* |
| *Gastos por comprobar* | *25,814.02* | *2,561,507.28* | *2,587,321.30* | *20,944.66* | *2,409,376.01* | *2,430,320.67* | *4,869.36* | *152,131.27* | *157,000.63* |
| *Anticipo a proveedores* | *0.00* | *697,774.41* | *697,774.41* | *0.00* | *697,774.41* | *697,774.41* | *0.00* | *0.00* | *0.00* |
| *Impuestos por recuperar* | *1,133.71* | *0.00* | *1,133.71* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *1,133.71* | *0.00* | *1,133.71* |
| *TOTAL* |  *30,547.73*  |  *4,803,575.99*  |  *4,834,123.72*  |  *24,544.66*  |  *4,108,444.72*  |  *4,132,989.38*  |  *6,003.07*  | *695,131.27*  |  *701,134.34*  |

1. *Se verificó que el saldo inicial del ejercicio 2015 coincidiera con el saldo final del ejercicio 2014, columna “A”.*
2. *Asimismo, se identificaron todas aquellas partidas que corresponden a los saldos generados en 2014 o corresponden a ejercicios anteriores, columna “A”.*
3. *Se identificaron los adeudos generados en el ejercicio 2015, columna “B”.*
4. *La aplicación de las recuperaciones o comprobaciones presentadas en el periodo sujeto de revisión, se reflejan en columnas, “D” y “E”.*
5. *El saldo final pendiente de comprobar, se refleja en la columna “G” y “H”.*

*Con la finalidad de verificar la comprobación de gastos o las recuperaciones de adeudos de la cuenta “cuentas por cobrar”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión, a nivel estatal, se requirió a su partido lo siguiente:*

* *La relación detallada de las “cuentas por cobrar”, identificando en cada una, nombre del deudor, importe, fecha de vencimiento y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.*
* *Las pólizas y documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2015 que soportan los adeudos, debidamente autorizados por la persona designada por el partido, con la firma y nombre de quien recibió el efectivo o el bien, así como de las recuperaciones o comprobación de gastos en el periodo objeto de revisión.*
* *Por lo que corresponde a los “saldos generados en 2014 y anteriores”, identificados con la letra (G), por $6,003.07, corresponden a saldos que su partido reportó al 31 de diciembre de 2014, y que una vez aplicadas las comprobaciones o recuperaciones efectuadas al 31 de diciembre de 2015, presentan una antigüedad mayor a un año.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa a la presente el auxiliar de la integración de la recuperación de saldos de cuentas por cobrar, así como la documentación soporte de las cuentas por cobrar recuperadas en el 2016, se entrega la documentación soporte escaneada en un USB.”*

Del análisis a la documentación presentada, se determinó lo siguiente:

La respuesta del sujeto obligado se considera insatisfactoria, debido a que la evidencia documental que presentó corresponde a movimientos contables realizados durante el ejercicio 2016.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
 INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa a la presente la integración de la recuperación de saldos de cuentas por cobrar, así como las pólizas con su respectiva documentación soporte en las cuales indica con precisión a que periodo corresponde y las pólizas que le dieron origen y fueron canceladas.*

*Respecto a la cuenta de impuestos por recuperar por 1,133.71, se generaron en el 2008 y ya pasaron más (sic) de 5 años para solicitar la devolución, por tal motivo ya no es posible su recuperación, ya prescribió el tiempo para realzar la devolución.”*

El sujeto obligado presentó la integración de las cuentas por cobrar, así como las pólizas con su documentación soporte como lo es, fichas de depósito, facturas y recibos de aportaciones; sin embargo, al cierre del ejercicio de 2015, en su Balanza de Comprobación reportó saldos pendientes de cobro con una antigüedad mayor a un año por $6,003.07, motivo por el cual la observación **no quedó atendida**. **(Conclusión 9 PAN/QR)**

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015 se da seguimiento para la comprobación del cumplimiento de la obligación establecida en los artículos 67 y 84, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o, en su caso, en el correspondiente a 2017. Lo anterior, de conformidad con el acuerdo aprobado por la Comisión de Fiscalización en la sexta sesión extraordinaria urgente celebrada el veintiocho de noviembre de dos mil dieciséis.

* *Respecto de los “saldos con antigüedad menor a un año al 31-12-15”, identificada con (H), por $695,131.27, corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2015.*

*Procede señalar que de conformidad con el artículo 67, numeral 1, del RF, si al cierre de un ejercicio un partido presenta en su contabilidad saldos positivos en las cuentas por cobrar, tales como “deudores diversos”, “préstamos al personal”, “gastos por comprobar”, “préstamos a comités”, “anticipos a proveedores” o cualquier otra, y al cierre del ejercicio siguiente los mismos gastos continúan sin haberse comprobado, éstos serán considerados como gastos no comprobados, salvo que el partido informe oportunamente de la existencia de alguna excepción legal.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Durante el presente ejercicio, se está llevando a cabo la recuperación de los saldos pendiente por comprobar.”*

La respuesta se considera insatisfactoria, debido a que el sujeto obligado no presentó la evidencia documental correspondiente a la recuperación de derechos de cobro.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito de respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016.

El sujeto obligado entregó la integración de los saldos con antigüedad menor a un año al 31 de diciembre de 2015, por $695,131.27.

En consecuencia, el sujeto obligado reportó saldos en cuentas por cobrar; sin embargo, estos corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el mismo ejercicio 2015, con antigüedad menor a un año, en este sentido en el marco de la revisión del Informe Anual del Ejercicio 2016, esta autoridad electoral dará seguimiento al registro de las recuperaciones y/o comprobaciones correspondientes. **(Conclusión 11 PAN/QR)**

**Cuentas por pagar**

*Derivado de la revisión a los saldos registrados en los auxiliares contables de las diversas subcuentas que integran el saldo de “pasivos”, “cuentas por pagar” y “acreedores diversos” reflejados en las balanzas de comprobación, se realizaron las tareas siguientes:*

1. *Se llevó a cabo la integración del saldo reportado por el sujeto obligado al 31 de diciembre de 2015, identificando además del saldo inicial, todos aquellos registros de cargo y abono realizados en el citado ejercicio, observándose las siguientes cifras:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Nombre*** | ***Adeudos*** | ***Recuperaciones*** | ***Saldos pendientes de pago al 31-12-15*** |
| ***Saldo inicial del ejercicio 2015*** | ***Saldos generados en 2015*** | ***Total de adeudos*** | ***Saldos generados en 2014 y anteriores*** | ***Saldos generados en 2015*** | ***Total de recupe-raciones*** | ***Saldos generados en 2014 y anteriores*** | ***Saldos generados en 2015*** | ***Saldos al 31-12-15*** |
| ***A*** | ***B*** | ***C=A+B*** | ***D*** | ***E*** | ***F=D+E*** | ***G=A-D*** | ***H=B-E*** | ***I=G+H*** |
| ***Cuentas por pagar*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Proveedores* | *44,227.26* | *1,893,828.28* | *1,938,055.54* | *19,780.46* | *1,870,709.02* | *1,890,489.48* | *24,446.80* | *23,119.26* | *47,566.06* |
| *Acreedores diversos* | *62,257.26* | *1,375,120.25* | *1,437,377.51* | *3,981.94* | *1,382,633.87* | *1,386,615.81* | *58,275.32* | *-7,513.62* | *50,761.70* |
| *Impuestos por pagar* | *0.00* | *150,615.89* | *150,615.89* | *0.00* | *150,615.89* | *150,615.89* | *0.00* | *0.00* | *0.00* |
| ***TOTAL*** | ***106,484.52*** | ***3,419,564.42*** | ***3,526,048.94*** | ***23,762.40*** | ***3,403,958.78*** | ***3,427,721.18*** | ***82,722.12*** | ***15,605.64*** | ***98,327.76*** |

1. *Se verificó que el saldo inicial del ejercicio 2015 coincidiera contra el saldo final del ejercicio 2014, columna “A”.*
2. *Se identificaron todas aquellas partidas que corresponden a los saldos generados en 2014 y ejercicios anteriores, columna “A”.*
3. *Se identificaron las obligaciones generadas en el ejercicio 2015, columna “B”.*
4. *La aplicación de las disminuciones y pagos presentados en el periodo sujeto de revisión, se reflejan en columnas, “D” y “E”.*
5. *El saldo final pendiente por pagar, se refleja en la columna “G” y “H”****.***

*Con la finalidad de verificar las disminuciones o los pagos de adeudos de las cuentas: “proveedores” y “cuentas por pagar”, realizadas durante el periodo sujeto de revisión a nivel estatal, se requirió al sujeto obligado lo siguiente:*

* *La relación detallada de los pasivos, identificando en cada una, nombre del proveedor o acreedor, importe, fecha de vencimiento y tipo de deuda, así como la antigüedad de las partidas.*
* *Las pólizas y documentación en original, correspondiente a los movimientos del periodo de enero a diciembre de 2015 que soportan las disminuciones en el periodo objeto de revisión.*
* *Por lo que corresponde a los “saldos generados en 2014 y anteriores”, identificados con la letra (G), por $82,722.12, corresponden a saldos que su partido reportó al 31 de diciembre de 2014, y que una vez aplicadas las disminuciones y pagos al 31 de diciembre de 2015, presentan una antigüedad mayor a un año.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa a la presente el auxiliar de la integración de la recuperación de saldos de cuentas por pagar, así como la documentación soporte de las cuentas por pagar recuperadas en el 2016, se entrega la documentación soporte escaneada en un USB.*

*En la cuenta por pagar de teléfonos de México con saldo al 31/12/2015 con un importe de 18,529.80, corresponde a la compra de equipo de cómputo a 48 meses, comprado el 19 de abril de 2013, se anexa póliza diaria 24 de fecha 30/04/2013 donde se establece ese periodo de pago.”*

La respuesta del sujeto obligado se considera insatisfactoria, debido a que la evidencia documental que presentó corresponde a movimientos contables realizados durante el ejercicio 2016.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Se anexa a la presente la integración de los pagos realizados a los saldos de cuentas por pagar, así como las pólizas con su respectiva documentación soporte en las cuales indica con precisión a que periodo corresponde y las pólizas que le dieron origen, así (sic) como la documentación que acredita los pagos de pasivos liquidados en 2016.”*

El sujeto obligado presentó la integración de las cuentas por pagar, así como las pólizas con su documentación soporte referente a transferencias, facturas y recibos telefónicos; sin embargo, al cierre del ejercicio de 2015, en su Balanza de Comprobación reportó saldos pendientes de pago con una antigüedad mayor a un año por $82,722.12; motivo por el cual, la observación **no quedó atendida. (Conclusión 10 PAN/QR)**

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015 se da seguimiento para la comprobación del cumplimiento de la obligación establecida en los artículos 67 y 84, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o, en su caso, en el correspondiente a 2017. Lo anterior, de conformidad con el acuerdo aprobado por la Comisión de Fiscalización en la sexta sesión extraordinaria urgente celebrada el veintiocho de noviembre de dos mil dieciséis.

* *Respecto de los “saldos con antigüedad menor a un año al 31-12-15”, identificados con (H), por $15,605.64, corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el ejercicio 2015.*

*Respecto del total de los saldos de la cuentas de "proveedores" y “cuentas por pagar”, procede señalar que los saldos reflejados en dichas cuentas al cierre del ejercicio 2015 y que al cierre del ejercicio siguiente continúen y no se encuentren debidamente soportados, serán considerados como ingresos no reportados, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 81 del Reglamento de Fiscalización; en consecuencia, a efecto de no incurrir en el supuesto previsto en la normatividad en comento, el sujeto obligado deberá proceder a la liquidación de dichas cuentas durante el ejercicio de 2016 y comprobar el origen del pasivo, salvo que se informe en su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal.*

*Por otra parte, el sujeto obligado debe considerar lo establecido en el artículo 121, numeral 1, del RF, en relación a que en ningún caso y bajo ninguna circunstancia las personas a las que se refiere el numeral 1, inciso i), del artículo 25 de la LGPP, podrán realizar condonaciones de deuda o bonificaciones.*

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/19064/16 de fecha 31 de agosto de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/060/16 recibido el 14 de septiembre de 2016, el PAN manifestó lo que a la letra se transcribe:

*“Durante el presente ejercicio, se está llevando a cabo la cancelación de los saldos pendientes por pagar.”*

Del análisis a la documentación presentada, se determinó lo siguiente:

El sujeto obligado se considera insatisfactoria, ya que omitió presentar la documentación soporte que acredite la liquidación de pasivos con antigüedad menor a un año.

Con la finalidad de salvaguardar la garantía de audiencia del sujeto obligado, la observación antes citada fue notificada mediante oficio número
INE/UTF/DA-L/21679/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por su partido el mismo día.

Con escrito respuesta número TESOCDE/061/16 recibido el 13 de octubre de 2016,

El sujeto obligado entregó la integración de los saldos con antigüedad menor a un año al 31 de diciembre de 2015, por $15,605.64.

En consecuencia, el sujeto obligado reportó saldos en cuentas por pagar; sin embargo, estos corresponden a saldos de las operaciones realizadas en el mismo ejercicio 2015, con antigüedad menor a un año, en este sentido en el marco de la revisión del Informe Anual del Ejercicio 2016, esta autoridad electoral dará seguimiento al registro de las recuperaciones y/o comprobaciones correspondientes. **(Conclusión 11 PAN/QR)**

**5.2.1.23.5 Confronta**

Mediante oficios dirigidos al Tesorero Estatal del Partido Acción Nacional, se Ie comunicó que de conformidad con la disposición contenida en los artículos 190, numeral 2; 192 numerales 1, inciso e), 2; 196, numeral 1; 199 numeral 1, inciso a), c), y d) de la LGIPE; 25, numeral 1 inciso s); 78, numeral 1, inciso b), fracciones I y IV de la LGPP, el partido que representa, presentó el Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos correspondientes al ejercicio 2015.

De la revisión al referido informe y con fundamento en el artículo 196, numeral 1de la LGIPE, 295, numerales 2 y 3, y 296 del RF, la autoridad electoral convocó para participar en reuniones de trabajo a efecto de celebrar las confrontas técnico contable, en las cuales se comentaron las observaciones derivadas de la revisión al mencionado Informe Anual del Partido Acción Nacional, respecto de los errores y omisiones que habían sido notificados por la Unidad Técnica de Fiscalización, con el objeto de que manifestara lo que a su derecho conviniera.

**Primera Confronta**

Mediante el oficio número INE/UTF/DA-L/20483/16 de fecha 31 de agosto de 2016,recibido por el PAN el 31 del mismo mes y año, se Ie comunicó que dicha confronta se llevaría a cabo el 13 de septiembre de 2016, a las 09:30 horas en la Sala de Sesiones de la Junta Local Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral, ubicada en Avenida José María Morelos número 223, Colonia Venustiano Carranza, C.P. 77012, Othón P. Blanco, Chetumal, Quintana Roo, en la cual se contó con la asistencia del Lic. Gerardo Martínez García, Tesorero Estatal por parte de Partido Acción Nacional y de la Mtra. Nuria González Zúñiga, Enlace de Fiscalización y la L.C. Yareli Noemí Ávila Osorio, Auditora Senior, adscritas a la Unidad Técnica de Fiscalización. Se realizó una versión estenográfica para efectos de dejar constancia de todas las manifestaciones vertidas en dicho acto.

**Segunda Confronta**

Posteriormente mediante el oficio número INE/UTF/DA-F/21915/16 de fecha 6 de octubre de 2016, recibido por el PAN el 6 del mismo mes y año, se Ie comunicó que dicha confronta se llevaría a cabo el 12 de octubre de 2016, a las 9:30 horas en la Sala de Sesiones de la Junta Local Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral, ubicado en Avenida José María Morelos número 223, Colonia Venustiano Carranza, C.P. 77012, Othón P. Blanco, Chetumal, Quintana Roo, en la cual se contó con la asistencia del Lic. Gerardo Martínez García, Tesorero Estatal por parte del Partido Acción Nacional y de la Mtra. Nuria González Zúñiga, Enlace de Fiscalización y la L.C. Yareli Noemí Ávila Osorio, Auditora Senior, adscritas a la Unidad Técnica de Fiscalización. Se realizó una versión estenográfica para efectos de dejar constancia de todas las manifestaciones vertidas en dicho acto.

**Conclusiones de la revisión del informe**

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

1. **PAN/QR.** El sujeto obligado presentó su informe anual correspondiente al ejercicio 2015 en tiempo y forma, mismo que fue revisado para detectar errores y omisiones.

**Ingresos**

1. **PAN/QR.** En relación al Informe Anual referente a los ingresos obtenidos por el sujeto obligado durante 2015 y reportados en sus balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2015, derivado de los oficios de errores y omisiones, modificó las cifras presentadas originalmente para quedar como sigue:

| **Concepto** | **Parcial** | **Importe** |
| --- | --- | --- |
| 1. **Saldo Inicial**
 |  |  | **$97,142.91** |
| 1. **Financiamiento Público**
 |  |  | **6,076,066.46** |
| Para Actividades Operación Ordinaria | $6,076,066.46 |  |  |
| Para Gastos de Campaña | 0.00 |  |  |
| Para Actividades Específicas | 0.00 |  |  |
| 1. **Financiamiento por los Militantes**
 |  |  | **448,913.88** |
| Efectivo |  | $404,885.60 |  |
| Operación Ordinaria | 404,885.60 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| Especie |  | 44,028.28 |  |
| Operación Ordinaria | 44,028.28 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| 1. **Financiamiento de Simpatizantes**
 |  |  | **0.00** |
| Efectivo |  | 0.00 |  |
| Operación Ordinaria | 0.00 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| Especie |  | 0.00 |  |
| Operación Ordinaria | 0.00 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| 1. **Autofinanciamiento**
 |  |  | **0.00** |
| 1. **Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos**
 |  | **201.46** | **201.46** |
| Operación Ordinaria | 201.46 |  |  |
| Campaña Federal | 0.00 |  |  |
| 1. **Transferencias de recursos no federales**
 |  |  | **0.00** |
| **Total de Ingresos** |  | **$6,622,324.71** |

1. **PAN/QR.** El sujeto obligado presentó de manera extemporánea el oficio de los montos mínimos y máximos, así como la periodicidad de las cuotas ordinarias y extraordinarias de sus militantes.

Tal situación incumple con lo establecido **en el artículo 56, numeral 2, inciso c) de la LGPP; 98 del RF.**

1. **PAN/QR.** El sujeto obligado omitió presentar el contrato de comodato por la aportación en especie de militantes.

Tal situación incumple con lo establecido en los artículos 96 numeral 1, 121, numeral 1 y 296 numeral 1 del RF.

**Egresos**

1. **PAN/QR.** En relación al Informe Anual referente a los Egresos obtenidos por el sujeto obligado durante 2015 y reportados en sus balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2015, derivado de los oficios de errores y omisiones, modificó las cifras presentadas originalmente para quedar como sigue:

| **Concepto**  | **Parcial**  | **Importe**  |
| --- | --- | --- |
| **A) Gastos en Actividades Ordinarias Permanentes** |  | **$5,583,929.42** |
| **B) Gastos Efectuados en Campañas Políticas Federales** |  | **0.00** |
| **C) Gastos por Actividades Específicas** |  | **184,466.88** |
| Educación y Capacitación Política | $184,466.88 |  |
| Investigación Socioeconómica y Política | 0.00 |  |
| Tareas Editoriales | 0.00 |  |
| **D) Gastos en Campañas Electorales Locales** |  | **0.00** |
| **E) Gastos realizados para efectos del Frente** |  | **0.00** |
| **Total** |  | **$5,768,396.30** |

Nota: En la balanza de comprobación se refleja un monto $5,887,463.16, lo cual difiere del “IA” por $119,066.86 por lo siguiente: en la balanza de comprobación dentro del rubro de egresos contempla $151,629.90 por la Depreciación y amortización acumulada el cual no refleja en el “IA”, así como en el formato “IA” por concepto de Adquisiciones de Activo Fijo presenta un monto $32,563.04 mismo que no refleja en la Balanza de comprobación.

1. **PAN/QR. El sujeto obligado reportó en total de gastos por $5,768,396.30.**
2. **PAN/QR. El sujeto obligado reportó en su IA un egreso por $184,466.88 por concepto de actividades específicas.**

**Cuentas de balance**

1. **PAN/QR.** El saldo al 31 de diciembre de 2015, en las cuentas de balance, se encuentran integradas como se detallan a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuentas de Balance** | **Saldo al 31 de diciembre de 2015** |
| Caja | $0.00 |
| Bancos | 171,404.01 |
| Inversiones | 1,281.03 |
| Cuentas por cobrar | 701,134.34 |
| Activo Fijo | 1,182,485.60 |
| Cuentas por pagar | 98,327.76 |
| Impuestos por pagar | 0.00 |

**Cuentas por cobrar**

1. **PAN/QR.** El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por cobrar con antigüedad mayor a un año que no han sido recuperados al 31 de diciembre de 2015, por un importe de $6,003.07.

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015 se da seguimiento para la comprobación del cumplimiento de la obligación establecida en los artículos 67 y 84, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o, en su caso, en el correspondiente a 2017. Lo anterior, de conformidad con el acuerdo aprobado por la Comisión de Fiscalización en la sexta sesión extraordinaria urgente celebrada el veintiocho de noviembre de dos mil dieciséis

**Cuentas por pagar**

1. **PAN/QR**. El sujeto obligado reportó saldos en cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año, que no han sido cubiertos al 31 de diciembre de 2015 por un importe de $82,722.12.

Respecto de los saldos registrados con antigüedad mayor a un año o registrados durante 2015 se da seguimiento para la comprobación del cumplimiento de la obligación establecida en los artículos 67 y 84, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización, en el marco de la revisión del informe anual 2016 o, en su caso, en el correspondiente a 2017. Lo anterior, de conformidad con el acuerdo aprobado por la Comisión de Fiscalización en la sexta sesión extraordinaria urgente celebrada el veintiocho de noviembre de dos mil dieciséis

**Seguimientos IA 2016**

1. **PAN/QR.** Derivado de la revisión del Informe Anual 2015, se dará seguimiento a las siguientes conclusiones en el marco de la revisión del Informe Anual 2016 del sujeto obligado:

| **Comité** | **Apartado** | **Concepto** | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- |
| CEE | Cuentas por Cobrar | Saldos de Cuentas por Cobrar (saldos menores) | $695,131.27 |
| CEE | Cuentas por Pagar | Saldos de Cuentas por Pagar (saldos menores) | 15,605.64 |

**Saldo final**

1. **PAN/QR**. Al reportar el sujeto obligado en el Informe Anual un saldo inicial e ingresos por $6,622,324.71 y egresos por $5,768,396.30, el saldo final ascendió a $853,928.41

**5.2.1.23.6 Anexos del Dictamen**

Anexo 1 Acta de Inicio

Anexo 2 Cuentas por cobrar

Anexo 3 Cuentas por pagar