

**PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA**

---



**ÓRGANO CENTRAL DE FISCALIZACIÓN**

## **INFORME**

**SOBRE LA AUDITORIA REALIZADA AL PARTIDO,  
DURANTE EL EJERCICIO 2003.**

*Un partido  
cercano  
a la gente*

---

**28 de Mayo de 2004**

## **INFORME DEL ÓRGANO CENTRAL DE FISCALIZACIÓN SOBRE LA AUDITORIA REALIZADA AL PARTIDO, DURANTE EL EJERCICIO 2003.**

El despacho Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C., empresa que contrató este Órgano Central de Fiscalización para examinar el estado de la situación financiera del Partido de la Revolución Democrática, al 31 de diciembre de 2003, así como los estados de ingresos y egresos y de variaciones en el déficit y de cambios en la situación financiera que- les son relativos por el año que terminó en esa fecha, nos envió el día 14 de abril del año en curso un escrito en el que nos manifestó no estar en condiciones de concluir la auditoría a los registros contables del Partido por la demora en los registros y la inconsistencia de los mismos, por la falta de documentación comprobatoria, por la ausencia de contratos debidamente requisitados que precisaran las condiciones de las operaciones del partido, particularmente con la radio y la televisión. Nos manifestaron asimismo, que el costo de la auditoría tenía que ser incrementado por la cantidad de trabajo que tendrían que invertir para tener mejor información de lo ocurrido, y con la advertencia de que dado el estado, el desorden y la falta de confiabilidad en los documentos encontrados, el resultado sería prácticamente el mismo.

El OCF tomó la decisión de no incrementar los honorarios por ser infructuoso el esfuerzo, y, por tanto, dimos por terminada nuestra relación con Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., pidiéndoles un informe del resultado de su trabajo. Nos proporcionaron un documento haciendo constar el resultado del mismo, y celebramos el convenio de terminación de servicios.

Tarea fundamental del OCF es vigilar el uso de los recursos del Partido y para el/o es necesario, imponer orden y disciplina en los registros contables y oportunidad y transparencia en el contenido de las operaciones realizadas, asimismo\_ contar con normas de ejercicio obligatorio y con un sistema de supervisión de cumplimiento apoyado por: los trabajos de auditoría; por lo que invitamos a trabajar para el PRD a otro prestigiado despacho: Pricewaterhouse Coopers, S.C.

Veamos lo que nos expresan los auditores externos \_en su último informe sobre el examen practicado en torno a la situación financiera y administrativa del Partido durante el año de 2003, con la especial , atención a julio del propio año, .fecha en que concluyeron las elecciones respectivas.

### **Control interno**

Observamos deficiencias importantes en el diseño y operación de la estructura de control interno que afectaron negativamente la capacidad del Partido para registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera:

a. Diseño de control interno. Falta de políticas de procedimientos de control interno a través de manuales, descripción de puestos, guías detalladas de contabilidad, plazos y requisitos de comprobación, así como límites y antigüedad para otorgar recursos adicionales al personal que tiene adeudas con el Partido. El formato de comprobación de gastos se dejó de usar. No se cuenta con políticas para asegurar las mejores condiciones del gasto para adquirir bienes y servicios, como podrían ser cotizaciones o licitaciones para erogaciones por montos importantes y recurrentes.

b. Ambiente de control. En algunos conceptos para el ejercicio del gasto observamos que la actitud del personal hacia el ambiente de controles no era la adecuada por su desconocimiento o por falta de los mismos, dándose esta situación a nivel gerencial y general ya que cada secretaría realizó sus propias contrataciones sin considerar los perfiles de puestos, corrió el riesgo de contrataciones de empleados con perfil que no corresponde al salario. Asimismo, la falta de una plantilla de personal pudiera provocar contrataciones a discreción de cada secretaría aunado a que no hubo procedimientos de control para evaluar la efectividad del personal contratado y no existe un proceso para contratar personal ni requisitos para hacerlo. Por otra parte, el cambio de administración en el ejercicio provocó modificaciones en la dirección de cada una de las secretarías y como no se estableció un procedimiento detallado y eficiente de entrega y recepción de documentos al 31 de julio de 2003, originó descontrol para el seguimiento de compromisos

contraídos por la ausencia de contratos o la existencia de contratos duplicados con importes y condiciones diferentes o borradores no firmados. Se detectaron operaciones que no estaban registradas, por lo que el pasivo con proveedores de 30 millones de pesos aproximadamente en la primera balanza de comprobación, creció a 168 millones de pesos en números redondos. Retrasos en los registros contables, como falta de aplicación de cheques emitidos correspondientes al pago de nómina por 42 millones aproximadamente. Conciliaciones bancarias no elaboradas ni depuradas. Además se utilizaron recursos extraordinarios, que fueron autorizados para adaptación de inmuebles adquiridos, para cubrir gastos de operación por un monto de 20 millones aproximadamente.

Adicionalmente, se observó que no existe un programa de entrenamiento para los empleados y funcionarios que apoye el adecuado desarrollo de sus actividades.

c. El traspaso de la administración del Partido al terminar la administración anterior adoleció de muchas fallas o la nueva administración no recibió toda la documentación pertinente a las transacciones en curso, así como a varias transacciones ocurridas hasta el 31 de julio de 2003.

d. Existen deficiencias en los controles establecidos para la prevención y detección de omisiones en la información contable, ya que por ejemplo el Partido no tiene un departamento de auditoría interna que le permita vigilar el cumplimiento de controles que detecte las desviaciones a los mismos y que informe a los Órganos de Vigilancia las situaciones que deban de corregirse y que sugiera medidas de control donde sean necesarias.

e. Fallas en el suministro oportuno de información completa, correcta. De acuerdo con los objetivos del Partido, como consecuencia de omisiones en la aplicación de los procedimientos de control, ya que por ejemplo al 31 de julio de 2003 nos fueron entregadas ocho balanzas consecutivamente, cada una con ajustes a la anterior.

f. Fallas en la protección de los activos, contra pérdidas, daños o uso indebido de los mismos, ya que el Partido no cuenta con un inventario de los activos fijos ni de almacén de artículos promocionales.

g. No existen controles para que se reporten todos los ingresos recibidos para campañas específicas o en especie que permitan el oportuno y adecuado registro de los mismos.

Como resultado de lo señalado en los incisos del "a" al "g" anteriores, no nos fue posible depositar confianza en la estructura del control interno del Partido.

### **Registros contables**

No estuvimos en condiciones de revisar lo siguiente:

a. Saldos iniciales. Nos fue entregada una balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2002; sin embargo, no nos fueron proporcionadas las correspondientes integraciones así como su documentación soporte.

b. No contamos con la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2003, ya que el Partido continúa depurando su contabilidad y registrando comprobación de gastos.

c. Los siguientes saldos de cuentas de activo y de pasivo al 31 de julio de 2003 por un total de 40 millones 590 mil y 283 millones 246 mil pesos, respectivamente, se encuentran aún en proceso de depuración: caja, bancos, otras cuentas por cobrar, préstamos, anticipo a proveedores, gastos por comprobar, gastos personales, fondo revolvente, Alianza por México y activos diferidos. Entre las cuentas de pasivo se encuentran proveedores, impuestos por pagar, otros, acreedores diversos.

d. Activos fijos. No se cuenta con la integración de los activos fijos, así como la documentación soporte que ampara la propiedad de los mismos. Adicionalmente no se tiene una integración del equipo de transporte, mobiliario y equipo y equipo de sonido, por lo que no fue

posible verificar físicamente la existencia de dichos bienes.

e. Instituciones de crédito. Se examinaron copias de los pagarés bancarios; sin embargo, no hemos recibido confirmación de los bancos a nuestras compulsas, en las que nos informen que no existen otras garantías y obligaciones a cargo del Partido, adicionales a las reveladas en sus estados financieros.

f. Impuestos por pagar. Existen pasivos contingentes en litigio no registrados según liquidación a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en oficio 330-SAT-12513 del 9 de mayo de 2003, por el no pago de Impuesto sobre la Renta (ISR) no retenido a terceros e Impuesto al Valor Agregado (IVA) no retenido del ejercicio de 2000 y del 1 de enero al 21 de mayo de 2001 por 41 millones 608 mil pesos, que incluye actualización, más recargos y multas. Adicionalmente, existe un pasivo por 28 millones, 752 mil, por impuestos y contribuciones de seguridad social retenidos no enterados por ISR retenido, ISR productos del trabajo, IVA retenido, IMSS, AFORE e INFONAVIT, los cuales estarían sujetos a multas y recargos que no se han cuantificado y registrado.

g. Pasivos contingentes. No se han cuantificado las obligaciones laborales al retiro por el personal de base. Por lo tanto se desconoce a cuánto asciende el pasivo por este concepto. Adicionalmente, existen asuntos laborales pendientes de ejecución en contra del Partido por 4 millones, 389 mil pesos; en caso de proceder el Partido deberá contabilizar los pasivos correspondientes.

h. Gastos. No se nos proporcionaron las bases para la asignación de recursos otorgados a las fundaciones e institutos de investigación que fueron creados por el Partido y el mecanismo de cómo se utilizan los recursos asignados y su comprobación.

i. Confirmación de abogados. No recibimos la contestación a la solicitud de confirmación de los abogados internos del Partido sobre los litigios pendientes al 31 de julio y al 31 de diciembre de 2003, que requerimos para evaluar la contingencia correspondiente.

j. Derivado de las debilidades identificadas en el inciso a) de control interno, no pudimos cerciorarnos que los ingresos contabilizados por el Partido que se muestran en el estado de ingresos y egresos sean todos los obtenidos. Asimismo, en virtud de las debilidades que se mencionan en el inciso g) de control interno desconocemos si todos los servicios usados por personal del Partido, fueron cubiertos con fondos del mismo.

k. Conforme a la información proporcionada por el Partido al 31 de julio de 2003 se recibieron ingresos por 262 millones, 852 mil pesos del Instituto Federal Electoral para los gastos de campaña federal.

l. En adición a lo anterior no nos fue posible obtener de parte de la administración que estuvo a cargo del Partido hasta fines de julio de 2003, una carta de declaraciones de la gerencia sobre la información financiera al 31 de julio de 2003 y por el periodo terminado en esa fecha, así como sobre contingencias que requerirían de registro o revelación en dichos estados financieros.

Lo antes expuesto, confirma la imposibilidad de haberse podido practicar una auditoria convencional, conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Debemos señalar que la compulsa hecha por los auditores contratados se realizó, con toda la complicación que ello implica, al mismo tiempo que una auditoria practicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y otra por el Instituto Federal Electoral.

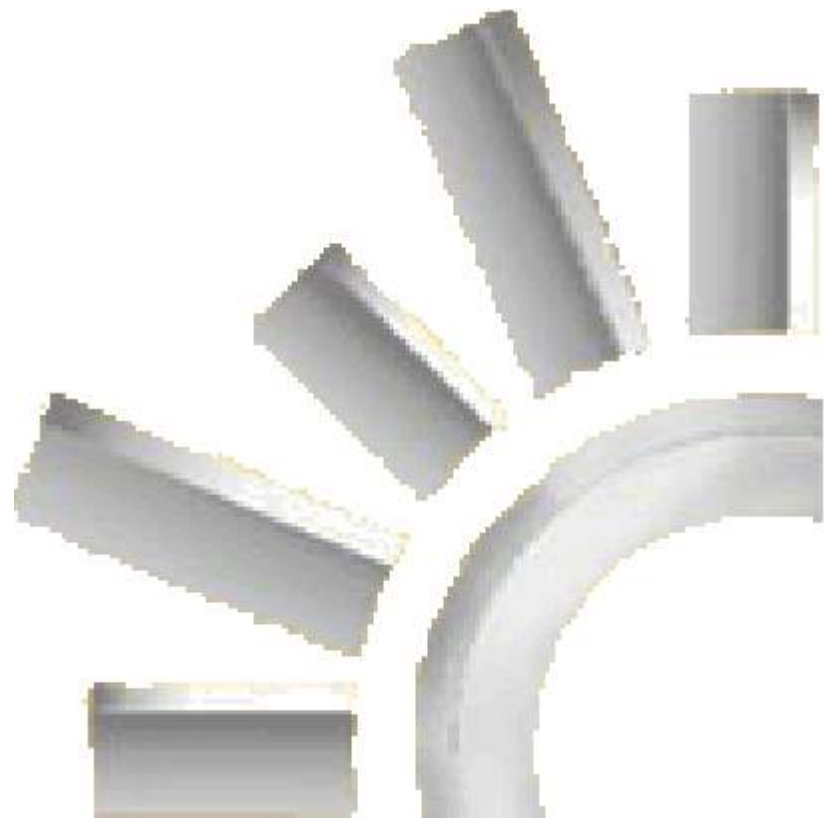
Las observaciones formuladas por el Instituto Federal Electoral, señalan o corroboran en muchos sentidos el desorden administrativo y financiero de la campaña que culminó en julio de 2003, y con base en las revisiones por ellos practicadas, el IFE impuso multas al PRD por 54.7 millones de pesos, mismas que el Partido ha impugnado en los términos de la legislación aplicable.

Por ser ilustrativas, destacamos algunas de dichas observaciones:

- a. No coincidencia entre balanzas de comprobación e informes de campaña.
- b. Aportaciones de candidatos en efectivo que rebasaron los 500 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal, mismas que debieron ser mediante cheque nominativo a nombre del Partido (candidatos de Baja California Sur)
- c. Aportaciones en especie de los candidatos por concepto de tiempo aire en radio y TV, de los cuales aún cuando el partido presentó los contratos de prestación de servicios, los candidatos debieron de realizar las aportaciones en efectivo a su campaña y posteriormente pagar con la cuenta del partido.
- d. Disminución de egresos sin que la autoridad haya mediado observación alguna para las reclasificaciones.
- e. Rebasar el tope de campaña en 56 distritos electorales federales.
- f. No presentación de pólizas de la aplicación del gasto de los distritos realmente beneficiados.
- g. No reportar en los informes de campaña el gasto de 1194 inserciones en prensa.
- h. Hojas membretadas que no reúnen la totalidad de los requisitos.
- i. No se reportaron los 1722 promocionales clasificados en 944 spots.

Las observaciones transcritas motivaron multas que en varios casos exceden los 500 mil pesos y, alguna, como la contenida en el inciso F) asciende a 37 millones 995 mil 380 pesos.

Para facilitar la explicación de lo ocurrido durante el año de 2003, hemos agrupado en grandes rubros todos los conceptos de gastos y de ingresos, apoyados por el esfuerzo ordenador y analítico realizado por la actual Secretaría de Finanzas del CEN. Elemento fundamental en los logros es haber revisado cada uno de los renglones de ingresos recibidos y la totalidad de los cheques expedidos durante todo el ejercicio y que amparan por tanto, la totalidad de los egresos.





## INGRESOS Y EGRESOS DE 2003

(Cifras en millones de pesos)

Analizado por grandes rubros, el gasto del Partido se integró de la siguiente manera:

Servicios personales	199
Materiales y suministros	30
Servicios generales	374.7
Gastos financieros	24.7
Producción spots	13.2
Transferencias a candidatos	37.2
Actividades específicas	5.4
Gastos en campañas locales	57.9
Institutos y fundaciones	7
<b>Total</b>	<b>749.1</b>

Los ingresos obtenidos fueron:

Financiamiento público	566.4
Financiamiento militantes	7
Actividades específicas	8.5
Otros	1.2
<b>Total</b>	<b>583.1</b>

El exceso de gasto con relación a los ingresos por 166 millones de pesos, se financió con el saldo inicial en bancos y diferimiento de pago a proveedores.

Saldo inicial en bancos	8
Diferimiento de pago a proveedores de bienes y servicios, e impuestos v cuotas	158

El déficit en el ejercicio, forma parte de la deuda de 392 millones de pesos.

Fue necesario para restaurar el equilibrio de las finanzas del partido, el renegociar pasivos bancarios y diferir el pago a proveedores. El endeudamiento del Partido, al cierre del ejercicio, es de 392 millones de pesos, integrada de la siguiente manera:

209 millones a bancos
145 millones a proveedores
<u>38 millones de impuestos</u>
392

Cifra inferior a la que se tuvo al 31 de julio, que fue reportada en nuestro informe de febrero pasado y que estuvo integrado por:

202 Millones créditos a bancos
167 a proveedores
<u>40 de impuestos</u>
409

Al inicio de la gestión de la licenciada Rosario Robles, los pasivos eran de 120 millones de pesos.

Como se informó en su oportunidad, hasta antes del 6 de julio de 2003, este Órgano Central de Fiscalización no recibió, por parte del CEN, ninguna información sobre la situación financiera y administrativa del Partido, no obstante las reiteradas peticiones que al respecto le fueron formuladas.

Con fecha 6 de julio, la Coordinación General de Administración y Finanzas a cargo del señor José Ramón Zebadúa González informó a este Órgano que el endeudamiento del Partido, a esa fecha, era de 650 millones, cifra que se redujo en el informe que unos días después, la Presidenta de Partido rindió al Consejo Nacional, cantidad que en los días sucesivos, como destacan los auditores, fue varias veces modificada.

La comprobación de los ingresos que se obtuvieron en el ejercicio es muy sencilla: se limitó a prerrogativas, rendimientos financieros y aportaciones de los militantes por una cantidad que apenas cubre la tercera parte del servicio de la deuda.

No fue percibido indicio alguno de ingresos extraordinarios de otras fuentes.

El capítulo de gasto e inversión, por el contrario, requiere a nuestro juicio de amplios comentarios, fundamentalmente para corregir prácticas viciadas que parecen arraigadas profundamente en el Partido.

Los aspectos más relevantes son:

1. La compra a fines de diciembre de 2002 del edificio marcado con el número 284 de la Avenida Chapultepec. Esta adquisición fue financiada con un crédito bancario de 70 millones de pesos, con garantía hipotecaria, del cual se usaron 50 millones para su compra, pago de impuestos y escrituración del inmueble, y los 20 millones restantes se usaron para gasto corriente, en lugar de destinarlo a la adaptación y remodelación del edificio como había sido mandado por el Consejo.

2. No se cubrió el pago de cuotas al IMSS y de impuesto sobre la renta, por 30.7 millones de pesos, monto que estamos solicitando se nos permita pagar en parcialidades a partir de este año. Este adeudo se origina desde el año 2000, como ha quedado detallado en el informe de los auditores.

3. Los gastos ordinarios y de campaña fueron:

Propaganda	125'539,805.10
Radio	43'889,170.02
Televisión	85'930,406.80
Prensa	5'935,805.99
Servicios estadísticos (encuestas, Sondeos, estudios de opinión)	14'019,253.76
Total	275'314,441.67

4. se gastaron 125 millones, 539 mil 806 pesos.

En este renglón se destaca lo siguiente:

**Playeras.-** Se adquirieron 1 millón 285 mil 964 playeras por un monto total de 28 millones 275 mil 201 pesos; y con precios unitarios que oscilan de 18 a 46 pesos, confirmando lo destacado por los auditores de ausencia de especificaciones de productos y de sistemas de compra que aprovechen la comparación de precios.

En propaganda

**Pendones.**- 3 millones 390 mil, por un monto total de 21 millones de pesos; el precio de compra va desde 4.40 hasta 10.12 pesos por unidad.

**Gorras.**- 1 millón 376 mil, por un monto total de 10 millones 631 mil pesos. El proveedor Abastecedora Comercial Packard surtió 255 mil 'gorras a 5.55 pesos cada una, en tanto los otros cuatro proveedores las cotizaron idénticamente a 8.68 pesos, por un presumible acuerdo de precios.

**Balones.**- 16 mil 385, por un monto total de 1 millón 92 mil 879 pesos. El precio unitario es de \$66.70

Debe destacarse que a un grupo de proveedores, cuya venta global ascendió a 85 millones de pesos, se les pagó con toda oportunidad no obstante la evidente escasez de recursos, en contraste con el diferimiento de pago a otros proveedores, por valor de casi 150 millones de pesos. Los proveedores son los siguientes:

1. Servicios de Comercio Exterior Mexicano
2. Comercializadora Silmac, S.A.
3. Maya Print, S.A. de C.V.
4. Docuprint Digital Center, S.A
5. Abastecedora Comercial Packard, S.A
6. Lara Corres, S.A.
7. Maquiladora de Blancos, S.A. de C.V.
8. Corporación de Editores, Diseño y Fotomecánica, S.A.
9. Jumen, S.A. de C.V.
10. Comercializadora Prome, S.A. de C.V.
11. Grupo Hamcer, S.A.
12. Universal Flexo, S.A. de C.V.

Además, existieron pagos por alrededor de 24 millones de pesos, a un grupo de empresas por concepto de producción de spots, diseño de imagen y arrendamiento de equipo de video, a las cuales se les liquidó con oportunidad:

1. Publicidad, Imagen y Movimiento, S.A. de C.-V.
2. Arrendadora de Equipo, Cine y Video, S.A. de C.V.
3. Publigamia, S.A. de C.V.

El ritmo de gastos del ejercicio estuvo claramente definido por el proceso electoral, concentrándolos hasta antes del mes de julio. En el segundo semestre del año fue necesario renegociar el total de los pasivos bancarios, diferir para el siguiente año el pago a proveedores de bienes y servicios por un monto de 160 millones, aplicar un riguroso plan de austeridad, aprobado por el Consejo Nacional que redujo el gasto corriente en un veinte por ciento por abajo del presupuestado y cancelar los gastos de inversión. En este lapso debe reconocerse el esfuerzo realizado por la Secretaría de Finanzas para ordenar la contabilidad e iniciar rutinas que permitan contar con información oportuna de la situación financiera del partido. Esto ya se logró. Estamos recibiendo en el OCF información mensual de flujo de efectivo y estados financieros consolidados trimestralmente.

### **Conclusiones y Recomendaciones**

En el ejercicio 2003 el gasto del partido fue superior a sus ingresos. El endeudamiento, en su momento más crítico, alcanzó la suma de 409 millones de pesos.

Tenemos entre nuestros activos, un inmueble con una inversión de 50 millones de pesos, sin uso alguno y que requiere de una inversión adicional.

La falta de normas y procedimientos nos exige un esfuerzo colectivo para alcanzar un nivel de



administración que permita un adecuado uso de los recursos.

Tarea urgente es concluir con la elaboración de plantillas de personal que permitan identificar funciones y distribuir eficiente mente las cargas de trabajo.

Es fundamental recuperar con la mayor velocidad, el equilibrio financiero del partido, para ello, debemos cumplir con los supuestos del Presupuesto 2004: alcanzar los incrementos de ingresos por campañas de contribución entre los afiliados y simpatizantes, vender inmuebles por 50 millones de pesos y contener el gasto dentro de los límites presupuestales. El esfuerzo debe abarcar un lapso largo ya que existen pasivos diferidos mayores a los incorporados al Presupuesto 2004.

La diversidad de artículos que adquirimos es muy reducida. Debemos construir un cuadro básico, mini cuadro básico que determine calidades, precio y condiciones de pago y que nos permita aprovechar economías de escala por mecanismos de compras consolidadas. Debe formalizarse la colocación de pedidos identificando al responsable.

No se conocen en el área de Finanzas los criterios que sirvieron de base para determinar las cantidades globales por producto comprado.


Sorpresivamente, en los últimos días se han dirigido al Partido dos importantes proveedores, reclamando el pago de servicios proporcionados durante la campaña que culminó el 6 de julio de 2003. Canal 40 (11 millones) y Alducin (9 millones),

En ninguno de esos casos existe contrato, orden de inserción o cualquier otro elemento idóneo que permita confirmar la existencia del compromiso, por lo que hemos considerado acertada y por tanto hemos apoyado la decisión de la Secretaría de Finanzas, en el sentido de no aceptar la existencia de adeudo alguno al respecto.

Nuestro trabajo es aún insuficiente por la ausencia de normas y procedimientos que aspiramos construir, por los rezagos históricos, por falta de oportunidad en la información, por las expectativas mágicas de las auditorias como solución a este tipo de problemas, cuando éstas están condicionadas por la estructura de cargos y abonos construida en la contabilidad y por tener frecuentemente que realizar esfuerzos e invertir gran cantidad de tiempo en querellas entre grupos o facciones, que nos utilizan o pretenden utilizar para fines que nada tienen que ver con la cuidadosa administración del patrimonio común, y como siempre ocurre, la presión es en razón directa de la fragilidad de los planteamientos.



LIC. IFIGENIA MARTÍNEZ



LIC. CARLOS PAYAN



LIC. RICARDO GARCÍA SÁINZ