



RA Auditores Asociados, S.C.P.

Auditores y asesores fiscales

Mérida Yucatán a 31 de Marzo de 2012

**COMITÉ DIRECTIVO ESTATAL DE YUCATAN
DEL PARTIDO ACCION NACIONAL
MERIDA, YUCATAN**

He examinado los Estados de Ingresos y Egresos de la organización política Partido Acción Nacional, Comité Directivo Estatal de Yucatán por los años terminados el 31 de Diciembre de 2011 y 2010. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base en mi auditoría.

Con excepción a lo mencionado en el numeral 2, mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las bases contables aplicables a la Entidad. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión

1. Como se menciona en la Nota 2 la Entidad prepara la información del Estado de Ingresos y Egresos conforme a lo siguiente, los ingresos se reconocen cuando se cobran y los gastos cuando se devengan. Consecuentemente el estado financiero que se acompaña, no pretende presentar los ingresos y egresos del ejercicio dictaminado de conformidad con las Normas de Información Financiera.

2. Como se menciona en la Nota 8, por estar en revisión del Instituto de Procedimientos Electorales y Participación Ciudadana del Estado de Yucatán no se pudieron revisar las cuentas correspondientes a las campañas del período de enero a junio de 2010 de todos los municipios, así como de los distritos I al XVI del Estado, que en su conjunto tuvieron en efecto en los ingresos contables de \$9'662,391; gastos de \$ 9'447,487 y remanente de efectivo de \$214,904



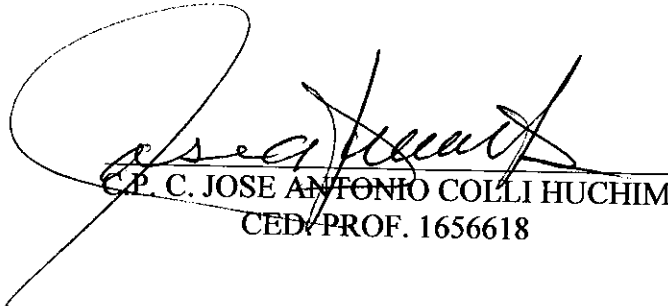
RA Auditores Asociados, S.C.P.

Auditores y asesores fiscales

3. Como se indica en la Nota 6, con objeto de reconocer los gastos conforme se devengan, a partir de 2011 la Entidad decidió reconocer la depreciación acumulada de los activos incluidos en la cuenta federal. Este cambio originó la necesidad de reconocer retroactivamente los efectos relativos por lo que mi dictamen actual sobre el Estado de Ingresos y Egresos de 2010 una vez reestructurado es diferente al emitido el año anterior. El efecto consistió en aumentar la pérdida del ejercicio 2010 en \$558,902.

En mi opinión, el Estado de Ingresos y Egresos adjunto presenta razonablemente los ingresos y egresos de la organización política Partido Acción Nacional, Comité Directivo Estatal de Yucatán por el año terminado el 31 de diciembre de 2011 conforme a las bases contables antes mencionadas.

El 11 de marzo de 2011 emití mi dictamen sobre el Estado de Ingresos y Egresos de la organización política Partido Acción Nacional, Comité Directivo Estatal de Yucatán al 31 de diciembre de 2010 en el que expresé una salvedad por limitaciones al alcance según lo descrito en el numeral 2.



CP. C. JOSE ANTONIO COLLI HUCHIM
CED. PROF. 1656618

**COMITÉ DIRECTIVO ESTATAL DE YUCATAN DEL PARTIDO ACCION NACIONAL
BALANCE GENERAL**

**Años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010
Cifras en Pesos al 31 de Diciembre del 2011**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVO		
CIRCULANTE		
Caja	\$ 11,000	\$ 11,000
Bancos	1,499,877	960,523
Deudores Diversos	197,445	153,080
Préstamo al Personal	46,975	42,875
Gastos Por Comprobar - Nota 3	873,804	999,314
Anticipo a Proveedores	14,367	11,301
Impuestos por recuperar	-	4,390
Pagos Anticipados	88,354	71,678
SUMA DE ACTIVO CIRCULANTE	<u>2,731,822</u>	<u>2,254,161</u>
NO CIRCULANTE		
Propiedades, planta y equipo neto - Notas 2B y 4	5,896,866	6,148,802
Otros activos	103,753	81,213
SUMA DE ACTIVO NO CIRCULANTE	<u>6,000,619</u>	<u>6,230,015</u>
SUMA TOTAL DEL ACTIVO	<u>8,732,441</u>	<u>8,484,176</u>
PASIVO		
A CORTO PLAZO		
Cuentas por pagar a proveedores	425,683	587,784
Otras cuentas por pagar	140,340	81,616
Impuestos por pagar	322,810	308,303
SUMA DE PASIVO A CORTO PLAZO	<u>888,833</u>	<u>977,703</u>
SUMA TOTAL DEL PASIVO	<u>888,833</u>	<u>977,703</u>
PATRIMONIO		
Patrimonio -Notas 2A y 5	1,254,946	1,254,946
Remanente de ejercicios anteriores -Notas 2A, 5 y 6	6,251,529	7,252,516
Remanente del ejercicio	337,132	(\$1,000,989)
SUMA DE PATRIMONIO	<u>7,843,607</u>	<u>7,506,473</u>
SUMA DE PASIVO Y PATRIMONIO	<u>8,732,441</u>	<u>8,484,176</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros

Lic. Hugo Sánchez Camargo
Presidente del Comité Directivo Estatal de Yucatán
del Partido Acción Nacional

C.P.C. José Antonio Collí Huchim
Auditor Externo

Mérida, Yucatán
31 de Marzo de 2012

COMITÉ DIRECTIVO ESTATAL DE YUCATAN DEL PARTIDO ACCION NACIONAL
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010
Períodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010
Cifras en Pesos al 31 de Diciembre de 2011

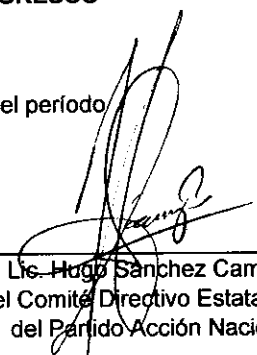
INGRESOS

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
FINANCIAMIENTO PÚBLICO		
Financiamiento Público federal	\$ 7,536,993	\$ 15,384,024
Financiamiento Público estatal	9,993,947	15,114,068
Transferencias del Comité Directivo Estatal	-	605,308
	<u>\$ 17,530,940</u>	<u>\$ 31,103,399</u>
FINANCIAMIENTO PROPIO		
Aportación de militantes operación ordinaria	\$ 1,761,850	\$ 4,244,703
Aportación de simpatizantes operación ordinaria	70,240	1,878,268
Aportación de militantes campaña	-	1,301,121
Aportación de simpatizantes campaña	-	536,800
Rendimientos financieros	6,040	7,431
Otros ingresos por actividades ordinarias	122,493	167,065
	<u>\$ 1,960,623</u>	<u>\$ 8,135,388</u>
TOTAL DE INGRESOS	\$ 19,491,563	\$ 39,238,787

EGRESOS

Gastos en educación y capacitación política	439,619	410,867
Gastos en capacitación de mujeres	164,729	178,385
Gastos de servicios personales	8,994,721	9,201,080
Materiales y suministros	3,361,718	5,304,310
Servicios generales	6,136,490	9,726,791
Gastos financieros	47,323	47,002
Gastos de promoción	9,831	
Gastos de propaganda de campañas	-	5,515,819
Gastos de prensa de campañas	-	1,675,914
Gastos de espectaculares de campañas	-	2,344,771
Gastos en medios de información	-	422,378
Materiales y suministros de campaña	-	3,918,896
Servicios generales de campaña	-	753,582
Servicios personales de campaña	-	72,000
Transferencias campañas federales	-	441,078
Transferencias campañas locales	-	11,999
Transferencias remanentes de campañas	-	214,904
	<u>\$ 19,154,431</u>	<u>\$ 40,239,776</u>
TOTAL DE EGRESOS	\$ 19,154,431	\$ 40,239,776

Remanente del periodo	<u>\$ 337,132</u>	<u>\$ (\$1,000,989)</u>
-----------------------	-------------------	-------------------------


 Lic. Hugo Sánchez Camargo
 Presidenta del Comité Directivo Estatal de Yucatán
 del Partido Acción Nacional


 C.P.C. José Antonio Collí Huchim
 Auditor Externo

Mérida, Yucatán
 31 de Marzo de 2012

COMITÉ DIRECTIVO ESTATAL DE YUCATÁN DEL PARTIDO ACCION NACIONAL

Notas de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010
Cifras en Pesos al 31 de Diciembre de 2011

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 PERSONALIDAD JURÍDICA

La organización es un Partido Político que recibe y administra los recursos, tanto de la Federación y del Estado, así como de aportaciones de militantes, simpatizantes y de funcionarios públicos de elección popular emanados del Partido Acción Nacional.

Su actividad está regulada por las disposiciones establecidas en el Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales y Lineamientos generales del Instituto de Procedimientos Electorales y Participación Ciudadana del Estado de Yucatán.

NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

El balance general fue preparado reconociendo parcialmente las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF), los cuales requieren que el Organismo efectúe ciertas estimaciones, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos.

La entidad prepara la información del Estado de Ingresos y Egresos conforme a lo siguiente, los ingresos se reconocen cuando se cobran y los gastos cuando se devengan. Consecuentemente el estado financiero que se acompaña, no pretende presentar los ingresos y egresos del ejercicio dictaminado de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Las principales políticas contables se resumen a continuación:

2A) Desconexión de la contabilidad inflacionaria de los efectos de la inflación.

En el ejercicio 2009, la Entidad adoptó los lineamientos establecidos en la Norma de Información Financiera B-10 (Efectos de la Inflación), donde se establece el tratamiento que debe darse a los estados financieros de acuerdo a los efectos de la inflación en el entorno económico. La inflación alcanzada en los tres últimos ejercicios asciende a 3.57%, 6.52% y 3.76% correspondiente a los años 2010, 2009 y 2008 respectivamente, cuyo efecto acumulado es de 14.50% que se encuentra abajo del 26% que establece esa Norma para calificar el entorno económico como inflacionario.

Por lo anterior se reconoce el haber operado en un entorno económico no inflacionario y en consecuencia el estado financiero terminado al 31 de Diciembre de 2011 no fue reexpresado permaneciendo los efectos de reexpresión reconocidos en las partidas no monetarias hasta el 31 de diciembre de 2007 de acuerdo con lo establecido en la desconexión de la contabilidad inflacionaria.

Las partidas no monetarias de la cuenta estatal fueron actualizadas al 31 de diciembre de 2007, no así las correspondientes a la cuenta federal por lo tanto los estados financieros mantienen un reconocimiento parcial de los efectos de la inflación, de acuerdo con las disposiciones de la NIF B-10.

El método para reconocer los efectos de la inflación, al 31 de diciembre de 2007, es el de "Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios" y los factores aplicados se derivan del Índice Nacional de Precios al Consumidor publicado por el Banco de México.

El patrimonio y los remanentes acumulados incluyen su efecto de actualización, el cual se determina aplicando factores derivados del INPC desde la fecha de aportación o de generación del remanente.

Esta actualización representa la cantidad necesaria para mantener en pesos de valor constante las aportaciones recibidas y los resultados acumulados.

2B) Propiedades, planta y equipo y otros activos.

Los activos de la cuenta estatal se presentan valuados a su precio de adquisición y/o construcción, actualizados conforme al método de "Ajuste por cambio en el nivel general de precios" actualizados al 31 de diciembre de 2007, quedando los activos de la cuenta federal sin actualización. Los gastos de reparación y mantenimiento se registran como resultado del año en que se efectúan.

Las estimaciones para depreciación se acumulan por medio del método de línea recta a partir del mes en que inicie su utilización. Los porcentajes utilizados para la depreciación de los activos se muestran a continuación:

Activo	%
Edificios	5
Equipo de Transporte	25
Mobiliario y Equipo de oficina	10
Equipo de Cómputo	30
Equipo de Sonido y Video	10
Equipo de Comunicación	10

2C) Indemnizaciones al personal.

Los estados financieros no incluyen una reserva para cubrir indemnizaciones en virtud de que se sigue la práctica de registrarlas en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

NOTA 3 GASTOS POR COMPROBAR

Representa el importe de gastos por comprobar de algunos funcionarios que se desempeñan en los diferentes municipios donde tiene presencia el Partido Acción Nacional.

NOTA 4 INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Estos rubros se analizan como sigue:

	INVERSION	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	2011 NETO	2010 NETO
Terrenos	\$ 1,654,510		\$ 1,654,510	\$ 1,654,510
Edificios	3,819,802	1,444,076	2,375,726	2,559,762
Equipo de Transporte	3,337,319	2,930,308	407,011	322,465
Mobiliario y Equipo de oficina	2,377,138	1,502,859	874,279	998,923
Equipo de Cómputo	2,054,651	1,893,727	160,924	164,177
Equipo de Sonido y Video	1,492,071	1,093,573	398,498	420,043
Equipo de Comunicación	283,461	257,543	25,918	28,922
Total	\$ 15,018,952	9,122,086	5,896,866	6,148,802

NOTA 5. PATRIMONIO

A) PATRIMONIO

El patrimonio del Organismo está integrado por los bienes muebles e inmuebles de su propiedad, con las aportaciones en numerario que recibe, los bienes y derechos que adquiera por cualquier título y los remanentes que obtenga, en su caso, por la inversión de sus recursos como resultado de sus operaciones.

B) INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL PATRIMONIO

De acuerdo con lo establecido en la Norma de Información Financiera B-10, Efectos de la Inflación, vigente a partir del 1 de enero de 2008, el exceso en la actualización en el patrimonio fue reclasificada a resultados de ejercicios anteriores por considerar que dicho concepto es un resultado devengado y realizado por lo que no se justifica su presentación como un componente por separado, el importe ascendió a \$405,513.

NOTA 6 AJUSTE A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio 2011 los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2010 que habían sido dictaminados anteriormente, fueron ajustados retrospectivamente para reconocer en ellos el efecto de la depreciación acumulada de los activos de la cuenta federal cuyo registro se había omitido en años anteriores y para reconocer algunos pasivos correspondientes al ejercicio 2010; el resultado fue reducir las utilidades acumuladas en \$4,329,830 sin efecto en impuestos por la situación fiscal que guarda esta entidad. De acuerdo con los lineamientos de la NIF B-1 el tratamiento que se da a esta situación es retrospectivo reconociendo en las cifras del ejercicio 2010 los ajustes mencionados para efectos de comparación con el presente ejercicio.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los resultados acumulados antes y después de los ajustes con los efectos en las cuentas afectadas:

	Saldos al 31-Dic-2010 Presentado	ajustes	Saldos al 31-Dic-2010 Ajustados
Depreciación acumulada	4,542,768	4,091,038	8,633,806
Proveedores	348,983	238,801	587,784
Resultado del ejercicio 2010	(442,087)	(558,902)	(1,000,989)
Resultado de ejercicios anteriores	11,023,455	(3,770,937)	7,252,518

NOTA 7. ASPECTOS FISCALES

A) IMPUESTO SOBRE LA RENTA

De conformidad con lo establecido en el artículo 93 y 102 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la Entidad no es contribuyente de este impuesto. No obstante tiene obligaciones de retención y entero cuando efectúe pagos a terceros y de exigir comprobantes que reúnan requisitos fiscales en estos casos.

B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

De conformidad con lo establecido en el artículo 15 fracción XII no se causará este impuesto por las cuotas que obtenga la entidad relacionadas con los fines que le son propios.

C) IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA (IETU)

La Entidad no es sujeto de este impuesto que entró en vigor a partir del 1 de enero de 2008, de conformidad con el artículo 4 fracción II de la Ley del Impuesto empresarial a tasa única.

D) IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTIVO (IDE)

La Entidad no es sujeto de este impuesto que entró en vigor a partir del 1 de julio de 2008, de conformidad con el artículo 2 fracción I de la Ley del Impuesto a los depósitos en efectivo.

NOTA 8 DOCUMENTACION EN REVISION

La documentación relacionada con las cuentas correspondientes a las campañas del período de enero a junio de 2010 de todos los municipios, así como de los distritos I al XVI del Estado, se encuentra en revisión del Instituto de Procedimientos Electorales y Participación Ciudadana del Estado de Yucatán cuya devolución está sujeta al término de la misma. A continuación se mencionan el detalle de los registros contables:

Concepto	Gastos	Bancos	Ingresos
Recibos de reconocimientos por actividades políticas	72,000.00		
Teléfonos	45,816.00		
Impresos	560,998.90		
Mantenimiento de Equipo de oficina	4,932.25		
Paquetería	31,385.02		
Mantenimiento de Vehículos	3,873.80		
Gasolina y lubricantes	117,009.65		
Despensa y Alimentos	15,378.85		
Cassetes y Videos	512.66		
Varios	24,350.27		
Perifoneo	24,696.80		
Pinta de bardas	953,529.84		
Eventos	243,387.87		
Publicaciones Prensa	1,196,177.55		
Publicidad en internet	172,877.64		
Publicidad Espectaculares	1,778,713.18		
Servicios de Producción	146,920.00		
Arrendamiento de Vehículos	489,669.90		
Arrendamiento de Inmuebles	5,550.82		
Propaganda Utilitaria	3,529,346.31		
Bitácora de gastos menores	14,973.00		
Comisiones Bancarias	15,386.82		
Transferencias a campañas			7,660,241.31
Aportaciones en Efectivo			675,303.93
Aportaciones en especie			625,816.96
Aportaciones en especie			536,799.84
Trasferencias Recibidas			164,229.44
Transferencias remanentes		214,904.35	
	<u>9,447,487.15</u>	<u>214,904.35</u>	<u>9,662,391.5</u>

NOTA 9. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF) en el Boletín C-15 “Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición”, de aplicación obligatoria para estados financieros iniciados el 1 de enero de 2004, establece entre otros aspectos, reglas para el cálculo y reconocimiento de pérdidas por deterioro de estos activos y su reversión, así como la identificación de indicios de la existencia de un posible deterioro en el valor de los activos de larga duración en uso, tangibles e intangibles, incluyendo el crédito mercantil. En las disposiciones anteriores a este nuevo boletín, se utilizaban flujos netos de efectivo futuros referidos al poder adquisitivo a la fecha de evaluación, sin requerir consecuentemente, que dichos flujos fueran descontados. La entidad a la fecha no ha efectuado la aplicación del Boletín C-15 en virtud de que considera que no tiene un impacto importante en los activos netos.

Estas notas forman parte integral de los Estados Financieros del COMITÉ DIRECTIVO ESTATAL DE YUCATÁN DEL PARTIDO ACCION NACIONAL al 31 de Diciembre de 2011 y 2010.

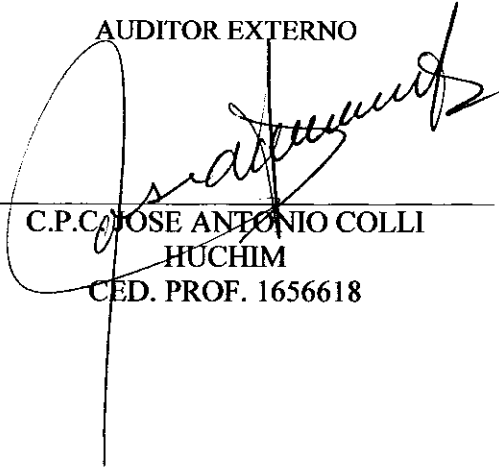
Mérida, Yucatán a 31 de Marzo de 2012

PRESIDENTE DEL COMITÉ DIRECTIVO
ESTATAL DE YUCATÁN DEL PARTIDO
ACCION NACIONAL



LIC. HUGO SÁNCHEZ CAMARGO

AUDITOR EXTERNO



C.P.C. JOSÉ ANTONIO COLLI
HUCHIM
CED. PROF. 1656618