

3. Procedimientos y formas de revisión

3.1. Marco general

El artículo 49-B del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales establece, en su párrafo 2, las atribuciones de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, dentro de las que se encuentran las de revisar los informes anuales y de campaña de los partidos políticos y las coaliciones, así como vigilar que los recursos que sobre el financiamiento ejerzan se apliquen estricta e invariablemente para las actividades señaladas en la ley.

Adicionalmente, el Consejo General del Instituto Federal Electoral aprobó el Reglamento que establece los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos nacionales y el Reglamento que establece los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos nacionales que formen coaliciones, que contiene la normatividad aplicable en el registro de los ingresos y gastos de los partidos políticos y coaliciones, así como en la presentación y revisión de los Informes Anuales y de Campaña.

La Comisión de Fiscalización estableció, previo al inicio de los trabajos de revisión, un marco general de criterios y porcentajes de revisión que serían empleados en la revisión de los informes correspondientes a los gastos de las campañas electorales federales de 2006.

Sin embargo, el establecimiento de este marco de criterios de revisión no se constituyó en obstáculo para que la Comisión de Fiscalización, adicionalmente a estos procedimientos generales, ejercitara las atribuciones que la legislación electoral le confiere para verificar la información presentada por los partidos políticos y las coaliciones.

En este contexto, los procedimientos que siguió la Comisión de Fiscalización, a través de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos del Instituto Federal Electoral, en su carácter de Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, tuvieron el propósito de rendir el informe de auditoría, que se presenta en este documento, en el que se

evalúa el cumplimiento de las normas del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales y el Reglamento que establece los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos nacionales, así como del Reglamento que establece los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos nacionales que formen coaliciones, por parte de los partidos políticos y las coaliciones. Dicho informe analiza el origen y destino de los recursos erogados con motivo de las campañas electorales federales de 2006, verificando que éstos se ajusten a las normas jurídicas mencionadas y a las Normas de Información Financiera, antes Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Debe señalarse que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos estableció en su boletín 1010-3 que *“la auditoría no es una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevados a cabo, son de carácter indudable”*, y por lo tanto, el establecimiento de procedimientos rígidos para la revisión de los informes de gastos de campaña no sólo resulta imposible, sino también indeseable. Asimismo, el citado boletín señala que *“La auditoría requiere el ejercicio de un juicio profesional sólido y maduro para juzgar, los procedimientos que deben seguirse y estimar los resultados obtenidos”*.

Por lo anteriormente expuesto, atendiendo a lo que se establece en las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados¹, esta previa definición de procedimientos no debe tener un carácter rígido. En todo momento, y como se establece en el boletín 3040-25, *“La planeación de la auditoría no puede tener un carácter rígido. El auditor debe estar preparado para modificar el programa de trabajo cuando en el desarrollo del mismo se encuentre con circunstancias no previstas o elementos desconocidos, y cuando los resultados mismos del trabajo indiquen la necesidad de hacer variaciones o ampliaciones a los programas previamente establecidos”*. Así, en última instancia, el auditor debe, aplicando su criterio profesional, decidir cuál ajuste técnico o procedimental de auditoría resulta aplicable en cada caso para obtener la certeza que fundamente una opinión objetiva y profesional.

¹ Ver *Normas y Procedimientos de auditoría*, 25ª. edición, (México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos-Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, 2005).

Por último, es pertinente recordar que, en la sentencia que recayó al recurso de apelación SUP-RAP-017/97, de fecha 26 de junio de 1997, el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación estableció que la Comisión de Fiscalización puede determinar realizar pruebas selectivas, como forma y método a seguir para llevar a cabo la revisión de los informes, *“sin que ello sea contrario a las prácticas que se siguen en los procedimientos de auditoría”*.

3.2. Actividades previas al inicio de la revisión de los Informes.

La Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos del Instituto Federal Electoral, en su carácter de Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas, efectuó diversas actividades previas a la presentación de los informes de gastos de campaña por parte de los partidos políticos y las coaliciones.

- a) En cumplimiento a lo establecido por el artículo 15.5 del Reglamento que establece los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos nacionales, el 27 de junio de 2006 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el plazo para la presentación de dichos informes, el cual inició el 29 de junio de 2006 y terminó el 20 de septiembre del mismo año. Dicho cómputo se elaboró en apego a lo establecido por los artículos 49-A, párrafo 1, inciso b), fracción II del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, así como 15.1, 17.1, 27.1 y 27.2 del Reglamento antes citado.
- b) La Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas notificó a todos los partidos políticos y a las coaliciones acerca del cómputo del plazo para la entrega de los informes de campaña, a través de diversos oficios del 13 de junio de 2006, recibidos por los partidos políticos el 14 del mismo mes y año. Los números de los oficios son los que se indican a continuación:

| PARTIDO O COALICIÓN | No. DE OFICIO |
|---|----------------------|
| Partido Acción Nacional | STCFRPAP/1210/06 |
| Coalición Alianza por México | STCFRPAP/1214/06 |
| Coalición Por el Bien de Todos | STCFRPAP/1213/06 |
| Nueva Alianza | STCFRPAP/1211/06 |
| Alternativa Socialdemócrata y Campesina | STCFRPAP/1212/06 |

- c) La Comisión de Fiscalización, a efecto de dar cumplimiento al mandato del inciso j) del párrafo 2 del artículo 49-B de la legislación electoral, estuvo en disposición para atender las consultas que todos los partidos políticos y las coaliciones le formularon durante el plazo de presentación de los informes.
- d) Se llevó a cabo la verificación de los nombres de los diferentes candidatos postulados por los partidos políticos y las coaliciones para las elecciones federales de 2006, con base en la información en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos.
- e) De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 49-A, párrafo 1, inciso b), fracciones I, II y III de la legislación electoral federal, se efectuó la recepción de los informes de gastos de campaña de los partidos políticos y las coaliciones, firmados por el responsable de presentar la información financiera, correspondientes a la elección federal de Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, Diputados y Senadores por el principio de Mayoría Relativa.

Igualmente, se recibió el criterio de prorrateo de cada partido político y coalición, respecto de los gastos efectuados de manera centralizada y que fueron prorrateados entre diversas campañas electorales.

Los partidos políticos y las coaliciones presentaron, ante la Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización, sus Informes de Campaña correspondientes al proceso electoral federal 2005-2006, en las siguientes fechas:

| PARTIDO O COALICIÓN | FECHA DE PRESENTACIÓN |
|---|------------------------------|
| Partido Acción Nacional | 57 informes 20-09-06 |
| | 308 informes 21-09-06 |
| Coalición Alianza por México | 20-09-06 |
| Coalición Por el Bien de Todos | 28-09-06 |
| Nueva Alianza | 20-09-06 |
| Alternativa Socialdemócrata y Campesina | 20-09-06 |

3.3. Determinación del universo de la muestra para la revisión de los informes

- a) En cuanto a los ingresos reportados en los informes correspondientes a las campañas de candidatos a Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, Diputados y Senadores por el Principio de Mayoría Relativa, se determinó revisar al 100% la totalidad de los siguientes rubros:

Para Partidos Políticos:

| CONCEPTO | % |
|---|-----|
| <u>Ingresos</u> | |
| - Aportaciones del Comité Ejecutivo Nacional: | |
| En efectivo | 100 |
| En especie | 100 |
| - Aportaciones de otros órganos del partido: | |
| En efectivo | 100 |
| En especie | 100 |
| - Aportaciones del candidato: | |
| En efectivo | 100 |
| En especie | 100 |
| - Aportaciones en especie: | |
| De militantes | 100 |
| De simpatizantes | 100 |
| - Rendimientos Financieros | 100 |
| - Transferencias de Recursos no Federales | 100 |

Para Coaliciones:

| CONCEPTO | % |
|--|-----|
| <u>Ingresos</u> | |
| - Aportaciones de los órganos de los partidos políticos que integran la coalición: | |
| En efectivo | 100 |
| En especie | 100 |
| - Aportaciones del candidato: | |
| En efectivo | 100 |
| En especie | 100 |
| - Aportaciones en especie: | |
| De militantes | 100 |
| De simpatizantes | 100 |
| - Ingresos por colectas en mítines o en la vía pública | 100 |
| - Rendimientos Financieros | 100 |

b) En cuanto a los gastos reportados en los informes correspondientes a las campañas de candidatos a Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, Diputados y Senadores por el principio de Mayoría Relativa, se determinó revisar los rubros correspondientes de la siguiente manera:

Para partidos políticos:

| CONCEPTO | % |
|---|-----|
| <u>Egresos</u> | |
| - Gastos de Propaganda: | |
| Páginas de Internet | 100 |
| Cine | 100 |
| Espectaculares | 100 |
| Otros | 25 |
| - Gastos Operativos de Campaña | 25 |
| - Reconocimientos por Actividades Políticas | 100 |
| - Gastos de Propaganda en Medios Publicitarios: | |
| Prensa | 100 |
| Radio | 100 |
| Televisión | 100 |

Para coaliciones:

| CONCEPTO | % |
|---|-----|
| Egresos | |
| - Gastos de Propaganda: | |
| Páginas de Internet | 100 |
| Cine | 100 |
| Espectaculares | 100 |
| Otros | 25 |
| - Gastos Operativos de Campaña | 25 |
| - Reconocimientos por Actividades Políticas | 100 |
| - Gastos de Propaganda en Medios Publicitarios: | |
| Prensa | 100 |
| Radio | 100 |
| Televisión | 100 |

1. Gastos de propaganda.

La propaganda electoral y utilitaria utilizadas en la campaña electoral federal de 2006 por los partidos y las coaliciones, se revisó que fueran controladas en la cuenta 105 "Gastos por Amortizar", verificando sus notas de entrada, salida y kardex. Asimismo, se verificó que en las compras con las que se beneficiaron varias campañas se aplicara el criterio de prorrateo adecuado.

2. Gastos operativos de campaña.

- a) Los conceptos de Reconocimientos por Actividades Políticas (REPAP) y Bitácoras de Gastos Menores.
- b) Los gastos centralizados que fueran objeto de prorrateo.
- c) El registro contable y el documento original de soporte, el criterio de prorrateo y su correcta aplicación, considerando tiempos, unidades o piezas.

3. Prensa, Radio y Televisión.

- a) Por lo que corresponde a radio y televisión, se verificaron las hojas membretadas, de igual forma se cotejaron contra el monitoreo

efectuado por el Instituto Federal Electoral a través de la empresa IBOPE.

Por lo que se refiere a los medios impresos, se cotejó la información proporcionada por los partidos y las coaliciones para ser verificada con la proporcionada por las Juntas Locales del Instituto en el marco del monitoreo de medios impresos.

- b) Tratándose de campañas electorales en las que los partidos políticos y las coaliciones hubieren efectuado sustitución de candidatos en términos de la legislación electoral, se determinó que en el procedimiento de revisión de los informes correspondientes serían verificados los gastos efectuados tanto por los candidatos sustitutos como por los sustituidos, considerándolos como integrantes de una sola campaña electoral.
- c) La Comisión de Fiscalización se reservó la facultad de solicitar muestras más amplias en caso de ser necesarias para realizar la revisión, otorgando el tiempo necesario a los partidos políticos y a las coaliciones para proporcionar la información requerida.
 - La Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos del Instituto Federal Electoral, a través de su personal comisionado, fue autorizada por la Comisión para solicitar documentación adicional en cualquier tiempo, de acuerdo con los resultados de las diferentes etapas de la revisión.

3.4. Procedimiento de revisión de los Informes de Campaña

El procedimiento de revisión y dictamen de los Informes de Campaña se realizó en cuatro etapas:

- En la primera etapa, se realizó una revisión de gabinete en la que se determinaron los errores y omisiones de carácter técnico que presentaban los Informes de Campaña, a fin de solicitar a los partidos políticos y a las coaliciones las aclaraciones correspondientes.

- En la segunda etapa, se llevó a cabo la revisión documental de acuerdo con los criterios y procedimientos establecidos por la Comisión de Fiscalización.
- En la tercera etapa, se realizó una verificación de la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado por los partidos políticos y las coaliciones en sus Informes de Campaña.
- Por último, se procedió a la elaboración del presente Dictamen Consolidado para su presentación al Consejo General del Instituto, en los términos dispuestos por el Código de la materia.

El procedimiento señalado se ajustó a las normas de auditoría generalmente aceptadas, así como al cumplimiento del marco legal antes expuesto.

La revisión en campo estuvo a cargo del personal técnico de apoyo de la Comisión de Fiscalización, que fue comisionado a los partidos políticos y a las coaliciones de la siguiente forma:

| PARTIDO O COALICIÓN | AUDITORES COMISIONADOS | REPRESENTANTE DEL PARTIDO O COALICIÓN | FECHA DE ACTA DE INICIO |
|---|--|---|--------------------------------|
| Partido Acción Nacional | L.C. Ma. Guadalupe Labastida Bautista | Lic. Marcos Pérez Esquer | 2-10-06 |
| Coalición Alianza por México | C.P. Georgina Ramírez Gómez | Lic. Leopoldo Díaz Aldecoa Lic. Manuel Montes Pozo Sen. Francisco Agundis Arias C.P. Elisa Uribe Anaya | 2-10-06 |
| Coalición Por el Bien de Todos | L.C.P. Jorge Luis Rosendo Aguilar | Ing. Octavio Romero Oropeza | 2-10-06 |
| Nueva Alianza | L.C. Claudia de los Ángeles Reyes Cortés | C.P. Gabriel Rafael Calvillo Mendoza | 2-10-06 |
| Alternativa Socialdemócrata y Campesina | L.C. Jasmina Carmona Tufiño | C. Guadalupe Villaseñor Villalobos | 2-10-06 |

En términos de lo señalado por el artículo 19.5 del Reglamento aplicable a Partidos Políticos, los partidos políticos y las coaliciones tuvieron la alternativa de invitar a sus oficinas al personal de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos para revisar la documentación que les fue solicitada, o bien, enviar dicha documentación a las oficinas del Secretario Técnico de la Comisión. En este sentido, los partidos políticos y las coaliciones, invitaron a sus oficinas al personal de la citada Dirección Ejecutiva.

3.4.1. Revisión de gabinete

Durante la primera etapa de la revisión, fueron detectadas diversas omisiones de carácter técnico en los informes de los partidos políticos y de las coaliciones (revisión de los datos contenidos en la totalidad de los Informes de Campaña presentados por los partidos políticos y las coaliciones, relativos a cifras, nombres, distritos, entidades federativas, fechas y topes de campaña). En consecuencia, les fueron solicitadas las aclaraciones y rectificaciones correspondientes, en términos del artículo 49-A, párrafo 2, inciso b) del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, a través de los oficios que a continuación se mencionan:

| PARTIDO O COALICIÓN | N° DE OFICIO |
|---|---------------------|
| Partido Acción Nacional | STCFRPAP/1976/06 |
| Coalición Alianza por México | STCFRPAP/1935/06 |
| Coalición Por el Bien de Todos | STCFRPAP/1968/06 |
| Nueva Alianza | STCFRPAP/1977/06 |
| Alternativa Socialdemócrata y Campesina | STCFRPAP/1975/06 |

Se efectuó la recepción de las aclaraciones solicitadas a los partidos políticos sobre los errores y omisiones detectadas en los Informes de Campaña, procediendo a su análisis y, en su caso, a solicitar una nueva aclaración.

3.4.2. Determinación de las pruebas de auditoría

En la segunda etapa, la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas determinó, con fundamento en lo establecido en el artículo 19.3 del Reglamento que establece los lineamientos aplicables a los partidos políticos y 4.8 del Reglamento que establece los lineamientos aplicables a las coaliciones, realizar las siguientes pruebas de auditoría a todos los partidos políticos y coaliciones:

En relación con los partidos políticos:

I. REVISIÓN PRELIMINAR

| ACTIVIDAD | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|---|---|
| 1. Recepción de Informes | <p>Los Informes de Campaña deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes contados a partir del día en que concluyan las campañas electorales.</p> <p>Una vez presentados los Informes Anuales a la Comisión de Fiscalización, los partidos políticos sólo podrán realizar modificaciones como consecuencia de rectificaciones derivadas de la existencia de errores y omisiones, cuando exista requerimiento o solicitud previa de la autoridad.</p> | <p>Artículo 49-A, párrafo 1, inciso b), fracción II del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 17.1*</p> <p>Artículo 15.2*</p> |
| 2. Documentación que se remitirá con los Informes | <p>a) Estados de cuenta bancarios y sus conciliaciones respectivas, correspondientes al proceso electoral federal de 2006, de todas las cuentas señaladas en el citado Reglamento, incluidas "CBPEUM", "CBSR" y "CBDMR".</p> <p>b) Las balanzas de comprobación del Comité Ejecutivo Nacional y de los Comités Directivos Estatales u Órganos equivalentes de los meses que hayan durado las campañas electorales, así como las correspondientes a la contabilidad de las campañas electorales federales.</p> <p>c) La documentación a la que se refieren los artículos 12.9, 12.10, 12.12, 12.14 y 12.15 del Reglamento.</p> <p>d) El informe de la propaganda consistente en inserciones en prensa, promocionales en radio y televisión, anuncios espectaculares y propaganda en salas de cine y en páginas de Internet pendientes de pago (Formatos REL-PROM).</p> <p>e) Los controles de folios de los recibos "RM-CF-CEN", "RM-CF-ESTADO" y "RSES-</p> | <p>Artículo 17.10*</p> <p>Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 3.11* Artículo 4.11*</p> |

| ACTIVIDAD | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-----------|--|---|
| | <p>CF-CEN” y “RSES-CF-ESTADO”, y un registro centralizado de las aportaciones provenientes de los militantes y las aportaciones personales de los candidatos efectuadas exclusivamente para su campaña, así como un registro centralizado de las aportaciones en especie realizadas por los simpatizantes a las campañas (En medios impresos y magnéticos).</p> | <p>Artículo 3.13* Artículo 4.13*</p> |
| | <p>f) Los controles de folios de los recibos REPAP-CF-CEN y REPAP-CF-ESTADO, así como la relación de las personas que recibieron reconocimientos por actividades políticas en las campañas electorales federales (En medios impresos y magnéticos).</p> <p>g) El inventario del Activo Fijo por las adquisiciones realizadas durante el periodo de campaña (En medio impreso y magnético).</p> | <p>Artículo 14.11* Artículo 14.15*</p> <p>Artículo 25.1* Artículo 25.3*</p> |

II. REVISIÓN INICIAL

| ACTIVIDAD | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------|---|--|
| 1. Comprobación General | <p>Determinar los errores y omisiones de carácter técnico de los Informes de Campaña presentados, así como de la documentación anexa.</p> <p>Revisión de las aclaraciones presentadas por los partidos políticos en relación con los errores y omisiones de carácter técnico.</p> | <p>Artículo 49-A, párrafo 2, inciso b) del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 20.1*</p> <p>Artículo 20.3*</p> |

III. INGRESOS

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|--|---|
| Aportaciones del Comité Ejecutivo Nacional. --EFECTIVO-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que para el manejo de los egresos de las campañas para Presidente y Senadores se hayan aperturado las cuentas bancarias CBPEUM-PARTIDO y CBSR-PARTIDO • Vigilar en el caso de los Diputados Federales, que se hayan aperturado cuentas de cheques cuando sobrepasen el monto de \$47,509.31, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de mayo de 2006 • Corroborar en los estados de cuenta bancarios de las cuentas CBPEUM (Presidente), CBSR (Senadores) ó CBDMR (Diputado Federal) que los ingresos percibidos por este concepto, provengan de las cuentas CBCEN. • Verificar que las transferencias de recursos estén soportadas con un recibo interno el cual deberá estar firmado por el responsable de las finanzas del candidato. • Verificar su correcta contabilización. | Artículo 12.1* Artículo 12.2* Artículo 12.3* Artículo 12.7* Artículo 12.7* Artículo 1.3* |
| --ESPECIE-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que lo reportado corresponda a la parte proporcional de las compras centralizadas y las erogaciones efectuadas por el Comité Ejecutivo Nacional: <ul style="list-style-type: none"> ✧ Distribuidas en forma directa a un candidato o; ✧ Prorrateados. • Verificar su correcta contabilización. | Artículo 12.8* Artículo 1.3* |
| Aportaciones de otros órganos del partido. --EFECTIVO-- | <ul style="list-style-type: none"> • Corroborar contra los estados de cuenta bancarios de las cuentas CBSR (Senadores) ó CBDMR (Diputado Federal) los ingresos percibidos por este concepto. | Artículo 12.7* |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que provengan de las cuentas CBE, de la entidad federativa en la cual se realizó la campaña. • Verificar que las transferencias de recursos estén soportadas con un recibo interno el cual deberá estar firmado por el responsable de las finanzas del candidato. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 12.7*</p> <p>Artículo 12.7*</p> <p>Artículo 1.3*</p> |
| --ESPECIE-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que lo reportado corresponda a la parte proporcional de las compras centralizadas y las erogaciones efectuadas por el Comité Estatal de la entidad federativa correspondiente: <ul style="list-style-type: none"> ✧ Distribuidas en forma directa a un candidato o, ✧ Prorrateado. ✧ Verificar su correcta contabilización. | Artículo 12.8* |
| Aportaciones del candidato. --EFECTIVO-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el partido político haya informado a la Comisión de Fiscalización los límites que hubieren fijado por cuotas voluntarias y personales que los candidatos podrán aportar exclusivamente para sus campañas. • Corroborar contra los estados de cuenta bancarios de las cuentas CBPEUM (Presidente), CBSR (Senador) ó CBDMR (Diputado Federal) los ingresos percibidos por este concepto. • Verificar las fichas de depósito bancario correspondientes. | <p>Artículo 49, párrafo 11, inciso a), fracción III del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. Artículo 3.4*</p> <p>Artículo 12.7*</p> <p>Artículo 1.3*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en efectivo que rebasen los 200 días de salario mínimo general (\$9,734.00) se hayan efectuado mediante cheque expedido a nombre del partido y proveniente de una cuenta personal del aportante, o bien a través de transferencia electrónica interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE). (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Comprobar que los ingresos por este concepto estén soportados por la documentación respectiva. (Recibos "RM-CF-CEN" o "RM-CF-ESTADO"). • Verificar que el partido haya informado a la Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización el número consecutivo de los folios de los recibos impresos. • Revisar los expedientes de folios de los formatos "RM-CF-CEN" y "RM-CF-ESTADO" emitidos durante la campaña electoral (del 19 de enero al 28 de junio de 2006). • Revisar el registro centralizado de las aportaciones personales que cada candidato aportó exclusivamente para su campaña para comprobar que las cuotas voluntarias de los candidatos no rebasen los límites establecidos por el propio partido. • Verificar que los recibos se hayan expedido en forma consecutiva. • Los recibos que se encuentren pendientes de utilizar deberán ser cancelados. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 1.8*</p> <p>Artículo 3.7*</p> <p>Artículo 3.5*</p> <p>Artículo 3.11*</p> <p>Artículo 3.13*</p> <p>Artículo 3.10*</p> <p>Artículo 3.7*</p> <p>Artículo 1.3*</p> |
| --ESPECIE-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie que los candidatos proporcionen directamente estén soportados por la documentación respectiva (Recibos "RM-CF-CEN" ó "RM-CF-ESTADOS"). | <p>Artículo 3.7*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que en el cuerpo de los recibos citados se especifique la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, así como la existencia de los contratos correspondientes. • Revisar el registro centralizado de las aportaciones en efectivo y en especie de cada uno de los candidatos a su propia campaña. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 3.12* Artículo 2.2* Artículo 2.3*</p> <p>Artículo 3.13*</p> <p>Artículo 1.3*</p> |
| <p>Aportaciones en Especie. --MILITANTES--</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie que los militantes del partido efectúen directamente al candidato estén soportados con la documentación respectiva (Recibos “RM-CF-CEN” ó “RM-CF-ESTADOS”). • Verificar que en el cuerpo de los recibos citados se especifique la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, así como la existencia de los contratos correspondientes. • Revisar el registro centralizado de las aportaciones en especie de los militantes a las campañas electorales de los candidatos. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 3.7*</p> <p>Artículo 3.12* Artículo 2.2* Artículo 2.3*</p> <p>Artículo 3.13*</p> <p>Artículo 1.3*</p> |
| <p>-SIMPATIZANTES-</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie de personas físicas o morales no correspondan a las comprendidas en el párrafo 2 del artículo 49 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. | <p>Artículo 4.1*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------------------------|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie que los simpatizantes del partido efectúen directamente al candidato estén soportados por la documentación respectiva (Recibos “RSES-CF-CEN” ó “RSES-CF-ESTADO”). • Verificar que en el cuerpo de los recibos citados se especifique la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, así como la existencia de los contratos correspondientes. • Verificar que el partido haya informado a la Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización el número consecutivo de los folios de los recibos impresos. • Revisar los expedientes de folios de los formatos “RSES-CF-CEN” o “RSES-CF-ESTADO” emitidos durante la campaña electoral (del 19 de enero al 28 de junio de 2006). • Verificar que los recibos se hayan expedido en forma consecutiva. • Los recibos que se encuentren pendientes de utilizar deberán ser cancelados. • Revisar el registro centralizado de las aportaciones en especie de los simpatizantes a las campañas electorales de los candidatos. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 4.7*</p> <p>Artículo 4.12* Artículo 2.2* Artículo 2.3*</p> <p>Artículo 4.5*</p> <p>Artículo 4.11*</p> <p>Artículo 4.10*</p> <p>Artículo 4.7*</p> <p>Artículo 4.13*</p> <p>Artículo 1.3*</p> |
| Rendimientos Financieros | <ul style="list-style-type: none"> • Cotejar los intereses reportados en la contabilidad y en el informe de campaña correspondiente, contra los estados de cuenta bancarios CBPEUM, CBSR y CBDMR. | Artículo 1.7* |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los estados de cuenta bancarios se encuentren a nombre del partido. • Verificar su adecuado registro contable. | Artículo 1.3* |
| Transferencias de Recursos Federales no | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que en las cuentas CBPEUM, CBSR ó CBDMR no ingresaron recursos por vía de transferencia provenientes de cuentas bancarias distintas a las “CBCEN” o “CBE” (Pueden ser locales). • En caso de existir tales transferencias solicitar al partido político los estados de cuenta bancarios de donde procedió la transferencia hasta por un año previo a la realización de la transferencia y la documentación comprobatoria del origen de los recursos depositados. • Verificar que todos los recursos que hubieran ingresado a la cuenta bancaria de la que proviene la transferencia se apeguen a lo establecido en el Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. | Artículo 9.3* Artículo 9.3* Artículo 9.3* |
| Aclaraciones | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar mediante oficio las aclaraciones o rectificaciones pertinentes, derivadas de la revisión del rubro de ingresos, así como la documentación que se requiera para culminar la verificación. | Artículo 19.2* Artículo 20.1* Artículo 20.2* |

IV. EGRESOS

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|----------------------------|--|---|
| Topes de Gastos de Campaña | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que no se hayan rebasado los topes de gastos de campaña para: <ul style="list-style-type: none"> ✧ Presidente: \$651,428,441.67, aprobado en sesión ordinaria del Consejo General del 30 de noviembre de 2005. ✧ Senadores: | Artículo 182-A, párrafo 1 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|----------------------|---|--|---------------------|
| | ENTIDAD FEDERATIVA | TOPE MÁXIMO DE GASTOS DE CAMPAÑA POR FÓRMULA | |
| | Aguascalientes | \$5,762,125.88 | |
| | Baja California | 15,365,669.00 | |
| | Baja California Sur | 3,841,417.25 | |
| | Campeche | 3,841,417.25 | |
| | Coahuila | 13,444,960.38 | |
| | Colima | 3,841,417.25 | |
| | Chiapas | 23,048,503.50 | |
| | Chihuahua | 17,286,377.63 | |
| | Distrito Federal | 38,414,172.50 | |
| | Durango | 7,682,834.50 | |
| | Guanajuato | 26,889,920.75 | |
| | Guerrero | 17,286,377.63 | |
| | Hidalgo | 13,444,960.38 | |
| | Jalisco | 36,493,463.88 | |
| | México | 38,414,172.50 | |
| | Michoacán | 23,048,503.50 | |
| | Morelos | 9,603,543.13 | |
| | Nayarit | 5,762,125.88 | |
| | Nuevo León | 23,048,503.50 | |
| | Oaxaca | 21,127,794.88 | |
| | Puebla | 30,731,338.00 | |
| | Querétaro | 7,682,834.50 | |
| | Quintana Roo | 5,762,125.88 | |
| | San Luís Potosí | 13,444,960.38 | |
| | Sinaloa | 15,365,669.00 | |
| | Sonora | 13,444,960.38 | |
| | Tabasco | 11,524,251.75 | |
| | Tamaulipas | 15,365,669.00 | |
| | Tlaxcala | 5,762,125.88 | |
| | Veracruz | 38,414,172.50 | |
| Yucatán | 9,603,543.13 | | |
| Zacatecas | 7,682,834.50 | | |
| | Publicados en el Diario Oficial del 14 de febrero de 2006. | | |
| | ✧ Diputados Federales (\$950,186.10) publicado en el Diario Oficial del 14 de febrero de 2006. | | |
| Gastos de Propaganda | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar en el caso de los gastos en anuncios espectaculares que a la documentación antes citada, se encuentren anexas las hojas membretadas con la relación pormenorizada cumpliendo con los requisitos establecidos en el Reglamento. | <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 12.12*</p> | |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la contratación de propaganda en anuncios espectaculares se haya realizado únicamente a través del partido político y no por el candidato o terceros • Verificar la relación pormenorizada de la propaganda en bardas con las fotografías correspondientes. • Verificar que además de la documentación comprobatoria de la propaganda exhibida en salas de cine y la colocada en páginas de Internet, el partido presente los contratos respectivos. • Verificar en caso de gastos efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas, se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que la propaganda electoral y la propaganda utilitaria adquirida anticipadamente o susceptible de inventariarse haya sido registrada en la cuenta 105 "Gastos por Amortizar". • Verificar que en la cuenta 105 "Gastos por Amortizar" se hayan efectuado los cargos y abonos por este concepto. • Solicitar su kardex, así como las notas de entradas y salidas. • Verificar que las notas de salida señalen el destino e identifiquen plenamente la campaña que solicitó el material. • Verificar el inventario físico que efectuó el partido. • Verificar en caso de las compras para varias campañas o de un evento específico donde se distribuyó propaganda utilitaria y electoral que tenga relación con las campañas de distintos candidatos, se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo (artículo 12.8). | <p>Artículo 12.12, inciso a)*</p> <p>Artículo 12.13*</p> <p>Artículo 12.14* Artículo 12.15*</p> <p>Artículo 12.8* **</p> <p>Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 13.2* Artículo 13.3*</p> <p>Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 13.3*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------------|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de salario mínimo general (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar en los casos de Senadores y Diputados que la documentación soporte de los gastos correspondan a su entidad federativa. • Verificar que en los formatos “REL-PROM” se reporten todos los pagos pendientes por la propaganda consistente en anuncios espectaculares, páginas de Internet y propaganda en salas de cine. • Verificar que los formatos “REL-PROM” cumplan con los requisitos establecidos en el Reglamento. • Verificar que todos los gastos realizados en anuncios espectaculares, salas de cine y páginas de Internet estén claramente identificados en las cuentas contables del partido, de conformidad con el Catálogo de Cuentas. • Verificar que la información proporcionada por los partidos respecto a Gastos de Propaganda en anuncios espectaculares coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreo a nivel nacional de la aplicación de recursos en espectaculares). • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 12.17* Inciso d), e) y f)</p> <p>Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 12.18*</p> <p>Artículo 12.19*</p> <p>Artículo 11.1*</p> |
| Gastos operativos de campaña. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los pagos al personal que haya laborado durante las campañas políticas estén sujetos a las disposiciones fiscales y de seguridad social. • Verificar los pagos provisionales de los impuestos retenidos. | <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 28.3*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que los servicios independientes se apeguen a las disposiciones fiscales. • Verificar que los reconocimientos a las personas involucradas en actividades de apoyos políticos durante las campañas electorales estén soportados con recibos "REPAP-CF-CEN" o "REPAP-CF-ESTADOS". • Verificar que los recibos cumplan con los datos establecidos en el formato anexo al Reglamento. • Revisar las relaciones de las personas que recibieron reconocimientos, así como el monto total que percibió cada uno de ellos durante el período sujeto a revisión, para comprobar que los límites establecidos se hayan cumplido. • Revisar los expedientes de los formatos "REPAP-CF-CEN" y "REPAP-CF-ESTADO", emitidos durante la campaña electoral (del 19 de enero al 28 de junio de 2006) verificando que no falte ningún folio. • Verificar que todo pago por reconocimientos por actividades políticas que sobrepase los 100 días de salario mínimo general vigente (\$4,867.00) haya sido realizado mediante cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar que el partido haya informado a la Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización el número consecutivo de los recibos de los folios impresos. • Circularizar algunas personas que recibieron reconocimientos. | <p>Artículo 28.3*</p> <p>Artículo 14.7*</p> <p>Artículo 14.3*</p> <p>Artículo 14.4* Artículo 14.15*</p> <p>Artículo 14.11*</p> <p>Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9* Artículo 14.2*</p> <p>Artículo 14.5*</p> <p>Artículo 19.9*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que en los reconocimientos por actividades que no se hubieran aplicado a una campaña específica, se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo (Artículo 12.8). • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que los gastos menores que se efectúen en una campaña política se encuentren comprobados con bitácoras que cumplan con los requisitos establecidos en el Reglamento. • Corroborar que no se realicen reclasificaciones de gastos reportados por el partido y comprobados con documentación que no reúne la totalidad de requisitos fiscales, a las bitácoras de gastos menores. • Verificar que no sobrepasen el límite del 10% del total de los gastos efectuados por cada uno de los candidatos, con excepción de los gastos por concepto de viáticos y pasajes. • Verificar que los gastos menores por concepto de viáticos y pasajes se encuentren comprobados con bitácoras que cumplan con los requisitos estipulados y no sobrepasen el límite establecido. ◇ Presidente: Hasta un 20% ◇ Senadores: Hasta un 20% ◇ Diputados: | <p>Artículo 14.12*</p> <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 11.2*</p> <p>Artículo 11.2*</p> <p>Artículo 11.2*</p> <p>Artículo 11.3*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------------------------------|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ❑ Hasta un 10% Distritos Altamente Concentrados. ❑ Hasta un 20% Distritos Concentrados. ❑ Hasta un 30% Distritos Concentración Media. ❑ Hasta un 40% Distritos Dispersos. ❑ Hasta un 50% Distritos Muy Dispersos. <p>Lo anterior de conformidad a la clasificación del instructivo "VIAT-PAS".</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el reporte diario de los gastos de viáticos y pasajes correspondiente al candidato a Presidente de la República. • Verificar que el partido no realizó erogaciones fuera del territorio nacional. • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar en los estados de cuenta bancarios los gastos financieros reportados. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 12.16*</p> <p>Artículo 296 Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 11.11* Artículo 11.15*</p> <p>Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 11.1*</p> |
| Gastos de propaganda en prensa | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que el partido entregó la relación de cada una de las inserciones que ampara cada factura. | <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 12.9*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de los gastos de propaganda en prensa contenga anexa la inserción publicada en prensa. • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Comprobar que en todos los casos las publicaciones incluyan la leyenda “Inserción pagada”, seguida del nombre de la persona que pagó o responsable del pago de la publicación. • Verificar si corresponde específicamente a un candidato o a varios. • Verificar en caso de gastos efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que en los formatos “REL-PROM” se reporten todos los pagos pendientes por propaganda en prensa. • Verificar que los formatos “REL-PROM” cumplan con los datos establecidos en el Reglamento. • Verificar que la información proporcionada por los partidos respecto a Gastos de Propaganda en prensa coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreo a nivel nacional de la aplicación de recursos en medios impresos). • Verificar que el partido haya reportado la parte proporcional de la campaña federal cuando en un desplegado de prensa se mencionen candidatos de campañas locales y federales. | <p>Artículo 12.9*</p> <p>Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 12.9*</p> <p>Artículo 12.8* **</p> <p>Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 12.17 Inciso a)*</p> <p>Artículo 12.19*</p> <p>**</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los gastos realizados en prensa se encuentren claramente registrados e identificados en las cuentas contables establecidas para tal fin en el catálogo de cuentas previsto en el Reglamento, cuyas subcuentas deben estar clasificadas por proveedor y por campaña electoral. | Artículo 12.18* |
| Gastos de propaganda en radio | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar que la documentación comprobatoria de los gastos efectuados en propaganda en radio cumpla con los requisitos establecidos para este tipo de gastos. • Verificar que a la documentación antes citada se encuentren anexas las hojas membretadas con la relación pormenorizada cumpliendo con los requisitos establecidos. • Verificar si corresponde específicamente a un candidato o a varios. • Verificar que la contratación de tiempo se haya realizado únicamente a través del partido político y no por el candidato o terceros. | <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 12.10, inciso b)*</p> <p>Artículo 12.10, inciso b)*</p> <p>Artículo 48, párrafos 1 y 13 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales</p> <p>Artículo 12.11, inciso a) *</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------------------|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar en caso de gastos de propaganda en radio efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que en los formatos “REL-PROM” se reporten todos los pagos pendientes por promocionales transmitidos. • Verificar que los formatos “REL-PROM” cumplan con los requisitos establecidos en el Reglamento. • Verificar que la información proporcionada por los partidos respecto a Gastos de Propaganda en radio coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreos muestrales a nivel nacional). • Verificar que el partido haya reportado la parte proporcional de la campaña federal cuando en un promocional se mencionen candidatos de campañas locales y federales. • Verificar que los gastos realizados en radio se encuentren claramente registrados e identificados en las cuentas contables establecidas para tal fin en el catálogo de cuentas previsto en el Reglamento, cuyas subcuentas deben estar clasificadas por proveedor y por campaña electoral. | <p>Artículo 12.8* **</p> <p>Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 12.17, Inciso b)*</p> <p>Artículo 12.19*</p> <p>**</p> <p>Artículo 12.18*</p> |
| Gastos de propaganda en televisión. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). | <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de los gastos efectuados en propaganda en televisión cumpla con los requisitos establecidos para este tipo de gastos. • Verificar que a la documentación antes citada se encuentren anexas las hojas membretadas con la relación pormenorizada cumpliendo con los requisitos establecidos. • Verificar si corresponde específicamente a un candidato o a varios. • Verificar que la contratación de tiempo se haya realizado únicamente a través del partido político y no por el candidato o terceros. • Verificar en caso de gastos de propaganda en televisión efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que en los formatos “REL-PROM” se reporten todos los pagos pendientes por promocionales transmitidos. • Verificar que los formatos “REL-PROM” cumplan con los requisitos establecidos. • Verificar que la información proporcionada por los partidos respecto a Gastos de Propaganda en televisión coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreos muestrales a nivel nacional). | <p>Artículo 12.10, inciso a)*</p> <p>Artículo 12.10, inciso a)*</p> <p>Artículo 48, párrafos 1 y 13 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales</p> <p>Artículo 12.11, inciso a) *</p> <p>Artículo 12.8**</p> <p>Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 12.17, Inciso c)*</p> <p>Artículo 12.19*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|----------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el partido haya reportado la parte proporcional de la campaña federal cuando en un promocional se mencionen candidatos de campañas locales y federales. • Verificar que los gastos realizados en televisión se encuentren claramente registrados e identificados en las cuentas contables establecidas para tal fin en el catálogo de cuentas previsto en el Reglamento, cuyas subcuentas deben estar clasificadas por proveedor y por campaña electoral. | <p>**</p> <p>Artículo 12.18*</p> |

V. OTRAS ACTIVIDADES

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------------------------------|---|---|
| Gastos de campaña por aplicar. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que todos los gastos de campaña que fueron pagados con anterioridad al inicio de las campañas electorales registrados con anticipación en la contabilidad de los partidos como “Gastos de Campaña por aplicar” hayan sido reportados en los informes de campaña. | <p>Párrafo Primero, incisos A) y B) de los criterios de interpretación de la Comisión de Fiscalización (Diario Oficial de la Federación, 10/01/00).</p> |
| Gastos por Amortizar (105). | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación esté a nombre del partido y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que las compras que fueron pagadas con anterioridad al inicio de las campañas y fueron aplicadas a éstas hayan sido reportadas en los informes de campaña. • Verificar que los movimientos registrados en la cuenta 105 “Gastos por Amortizar” concuerden con las cifras relacionadas en los kardex respectivos. • Verificar que las notas de entrada coincidan con las facturas. | <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 13.2*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las notas de salida especifiquen la campaña a la que se aplicó el gasto. • Verificar el correcto control en el Kardex. • Verificar que el kardex cumpla los requisitos establecidos. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 13.3*</p> <p>Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 13.2* Artículo 13.3*</p> <p>Artículo 11.1*</p> |
| Activo Fijo | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que las adquisiciones de bienes e inmuebles estén registrados contablemente. • Verificar que el inventario esté clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y que incluya las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. • Verificar que las cifras que se reporten en el inventario estén totalizadas y que coincidan con los saldos de las cuentas de activo fijo en la contabilidad. • Verificar que todos aquellos bienes cuyo costo fue superior a la cantidad equivalente a cien días de salario mínimo general vigente para el Distrito Federal (\$4,867.00), se hayan registrado en la cuenta Activo Fijo. • Verificar las adquisiciones de Activos Fijos y corroborar que al término de las campañas se destinaron al uso ordinario del partido e incorporados en los registros contables como activo fijo. | <p>Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 25.1*</p> <p>Artículo 25.1*</p> <p>Artículo 25.1* Artículo 25.4*</p> <p>Artículo 25.2*</p> <p>Artículo 25.3*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------------------------------|---|--------------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que en los inventarios se registraron las transferencias de los Activos Fijos, de las oficinas del partido a campañas o viceversa, o de campaña a campaña. | Artículo 25.5* |
| Balanza de Comprobación. | <ul style="list-style-type: none"> • Revisar en las balanzas de comprobación del Comité Ejecutivo Nacional u órgano equivalente y de los Comités Estatales si existen cuentas que puedan corresponder a gastos de campaña y si fueron reportados en los informes sujetos a revisión. En caso de que existan y no hayan sido reportados se deberán solicitar los auxiliares correspondientes, así como la documentación de soporte. | Artículo 19.2* |
| Bancos | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las cuentas bancarias correspondientes a campañas federales hayan sido canceladas hasta treinta días naturales posteriores a la conclusión de las campañas o bien, corroborar que el partido haya solicitado la ampliación de dicho plazo. • Verificar que los remanentes de las cuentas bancarias destinadas a erogaciones de campañas electorales federales, hayan sido reintegrados a alguna cuenta CBCEN o CBE de la entidad federativa de que se trate. | Artículo 12.5* Artículo 12.6* |
| Circularización a proveedores. | <ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar a criterio de la Comisión los proveedores que serán circularizados. • Verificar la autenticidad de las operaciones de compra-venta que se efectuaron con el proveedor seleccionado. • Verificar en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria "SAT" en la opción "Servicios prestados a través de terceros, impresores autorizados, verificación de comprobantes fiscales" la autenticidad de las facturas presentadas para amparar los gastos reportados. | Artículo 19.8* Artículo 19.9* |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---------------|--|--|
| Otros | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales el partido realizó operaciones relativas a las campañas electorales que superen los mil días de salario mínimo (\$48,670.00). Dicha relación deberá presentarse en medio magnético. • Verificar el expediente de cada uno de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales el partido realizó operaciones relativas a las campañas electorales que superen los diez mil días de salario mínimo (\$486,700.00). | <p>Artículo 26.2*</p> <p>Artículo 26.3*</p> |
| Aclaraciones. | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar mediante oficios las aclaraciones o rectificaciones pertinentes, derivadas de la revisión del rubro de Egresos, así como la documentación que se requiera para culminar la verificación. | <p>Artículo 49-A, párrafo 2, inciso b) del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales.</p> <p>Artículo 20.1*</p> <p>Artículo 20.2*</p> <p>Artículo 19.2*</p> |

* Reglamento que Establece los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos Nacionales.

** Acuerdo de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Instituto Federal Electoral, por medio del cual se establecen los criterios de prorrato que los partidos y coaliciones deberán aplicar a los promocionales y desplegados genéricos difundidos o publicados durante las campañas electorales 2006.

Referente a las coaliciones se realizó el siguiente trabajo:

I REVISIÓN PRELIMINAR

| ACTIVIDAD | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|--|---|
| 1. Recepción de Informes | <p>Los Informes de Campaña deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes contados a partir del día en que concluyan las campañas electorales.</p> <p>Una vez presentados los Informes Anuales a la Comisión de Fiscalización, los partidos políticos sólo podrán realizar modificaciones como consecuencia de rectificaciones derivadas de la existencia de errores y omisiones, cuando exista requerimiento o solicitud previa de la autoridad.</p> | <p>Artículo 49-A, párrafo 1, inciso b), fracción II del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 17.1*</p> <p>Artículo 15.2*</p> |
| 2. Documentación que se remitirá con los Informes | <p>a) Estados de cuenta bancarios de todas las cuentas de la coalición, así como las correspondientes a los partidos que la integran.</p> <p>b) Las balanzas de comprobación de la coalición, así como las del Comité Ejecutivo Nacional u órgano equivalente, o de los Comités Directivos Estatales u órganos equivalentes, de los partidos que integran la coalición, relativas al tiempo que hayan durado las campañas electorales.</p> <p>c) La documentación a la que se refieren los artículos 12.9, 12.10, 12.11, 12.12, 12.13, 12.14 y 12.15 del Reglamento.</p> <p>d) El informe de la propaganda consistente en inserciones en prensa, promocionales en radio y televisión, anuncios espectaculares y propaganda en salas de cine y en páginas de Internet pendientes de pago (Formatos REL-PROM).</p> | <p>Artículo 4.6***</p> <p>Artículo 4.6*** Artículo 6.4***</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17*</p> |

| ACTIVIDAD | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-----------|---|--|
| | <p>e) Los controles de folios de los recibos “RM-COA” y “RSES-COA” y un registro centralizado de las aportaciones de los militantes y las aportaciones personales de los candidatos efectuadas exclusivamente para su campaña, así como un registro centralizado de las aportaciones en especie realizadas por los simpatizantes a las campañas electorales federales (En medios impresos y magnéticos)</p> <p>f) Los controles de folios de los recibos REPAP-COA, así como la relación de las personas que recibieron reconocimientos por actividades políticas en las campañas electorales federales (En medios impresos y magnéticos).</p> <p>g) El inventario del Activo Fijo por las adquisiciones realizadas durante el periodo de campaña (En medio impreso y magnético).</p> | <p>Artículo 2.1*** Artículo 3.13* Artículo 4.13*</p> <p>Artículo 3.10*** Artículo 14.15*</p> <p>Artículo 7.1*** Artículo 25.3*</p> |

II REVISIÓN INICIAL

| ACTIVIDAD | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------|--|--|
| 2. Comprobación General | <p>Determinar los errores y omisiones de carácter técnico de los Informes de Campaña presentados, así como de la documentación anexa.</p> <p>Revisión de las aclaraciones presentadas por las coaliciones en relación con los errores y omisiones de carácter técnico.</p> | <p>Artículo 49-A, párrafo 2, inciso b) del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 10.1*** Artículo 20.1*</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 20.3*</p> |

Ingresos

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--|---|--|
| Transferencias a la coalición por los integrantes de la misma | <ul style="list-style-type: none"> • Corroborar en los estados de cuenta bancarios de las cuentas CBN-COA o CBE-COA que los ingresos provengan de las cuentas CBCEN o CBE de los partidos políticos integrantes de la coalición. • Verificar que las transferencias antes citadas estén soportadas por recibos foliados expedidos por la coalición, los cuales deberán especificar los siguientes datos: <ul style="list-style-type: none"> ✧ Nombre del partido aportante. ✧ El importe que ampara. ✧ Cuenta bancaria del partido que entrega el recurso. ✧ Fecha en que se realizó. ✧ Cuenta en que fue depositado el recurso. | <p>Artículo 1.9***</p> <p>Artículo 3.13***</p> |
| Aportaciones de los órganos de los partidos políticos que integran la coalición. --EFECTIVO-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que para el manejo de los egresos de las campañas para Presidente y Senadores se hayan aperturado las cuentas bancarias CBPEUM-(siglas de la coalición) y CBSR-(siglas de la coalición)-(número)-(estado). • En el caso de los Diputados Federales, vigilar que se hayan aperturado cuentas de cheques cuando sobrepasen el monto de \$47,509.31, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de mayo de 2006. • Corroborar en los estados de cuenta bancarios de las cuentas CBPEUM-COALICIÓN (Presidente), CBSR-COALICIÓN (Senador) ó CBDMR-COALICIÓN (Diputado Federal) que los ingresos percibidos por este concepto, provengan de las cuentas CBN-COA o CBE-COA de la coalición. | <p>Artículo 1.4*** Artículo 1.5***</p> <p>Artículo 1.6***</p> <p>Artículo 1.9***</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las transferencias de recursos estén soportadas con un recibo interno el cual deberá estar firmado por el responsable de las finanzas del candidato. • Verificar su correcta contabilización. | <p>Artículo 3.13***</p> <p>Artículo 1.3***</p> |
| --ESPECIE-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que lo reportado corresponda a la parte proporcional de las compras centralizadas y las erogaciones efectuadas por el órgano de finanzas de la coalición o los órganos de finanzas de la coalición en las entidades federativas. ✧ Distribuidas en forma directa a un candidato o; ✧ Prorrateados • Verificar su correcta contabilización. | <p>Artículo 1.8*** Artículo 3.4***</p> <p>Artículo 1.3***</p> |
| Aportaciones del candidato. --EFECTIVO-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la coalición haya informado a la Comisión de Fiscalización los límites que hubiere fijado por cuotas voluntarias y personales que los candidatos podrán aportar exclusivamente para sus campañas. • Corroborar contra los estados de cuenta bancarios de las cuentas CBPEUM-COALICIÓN (Presidente), CBSR-COALICIÓN (Senador) ó CBDMR-COALICIÓN (Diputado Federal) los ingresos percibidos por este concepto. • Verificar las fichas de depósito bancario correspondiente. | <p>Artículo 49, párrafo 11, inciso a), fracción III del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. Artículo 2.2***</p> <p>Artículo 1.3***</p> <p>Artículo 1.3*** Artículo 1.7***</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en efectivo que rebasen los 200 días de salario mínimo general (\$9,734.00) se hayan efectuado mediante cheque expedido a nombre del partido y proveniente de una cuenta personal del aportante, o bien a través de transferencia electrónica interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE). (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Comprobar que los ingresos por este concepto estén soportados por la documentación respectiva. (Recibos "RM-COA"). • Verificar que la coalición haya informado a la Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización el número consecutivo de los folios de los recibos impresos. • Revisar el expediente de folios del formato "RM-COA" emitidos durante la campaña electoral (Del 19 de enero al 28 de junio de 2006). • Verificar el registro centralizado de las aportaciones personales que cada candidato aportó exclusivamente para su campaña para comprobar que las cuotas voluntarias de los candidatos no rebasen los límites establecidos por la propia coalición. • Verificar que los recibos se hayan expedido en forma consecutiva. • Los recibos que se encuentren pendientes de utilizar deberán ser cancelados. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 10.1*** Artículo 1.8*</p> <p>Artículo 2.2***</p> <p>Artículo 2.2*** Artículo 3.5</p> <p>Artículo 2.2*** Artículo 3.11 *</p> <p>Artículo 2.2*** Artículo 3.13 *</p> <p>Artículo 2.2*** Artículo 3.10 *</p> <p>Artículo 2.1***</p> <p>Artículo 1.3***</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--|--|---|
| --ESPECIE-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie que los candidatos proporcionen directamente estén soportados por la documentación respectiva (Recibos "RM-COA"). • Verificar que en el cuerpo de los recibos citados se especifique la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, así como la existencia de los contratos correspondientes. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 2.2***</p> <p>Artículo 2.1*** Artículo 2.2*** Artículo 3.12 * Artículo 2.2* Artículo 2.3*</p> <p>Artículo 1.3***</p> |
| Aportaciones en Especie. --MILITANTES-- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie que los militantes de los partidos que integran la coalición efectúen directamente al candidato de la misma estén soportados con la documentación respectiva (Recibos "RM-COA"). • Verificar que en el cuerpo de los recibos citados se especifique la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, así como la existencia de los contratos correspondientes. • Revisar el registro centralizado de las aportaciones en especie de los militantes a las campañas electorales de los candidatos. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 2.1*** Artículo 2.2***</p> <p>Artículo 2.1*** Artículo 2.2*** Artículo 2.2* Artículo 2.3* Artículo 3.12 *</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 3.13*</p> <p>Artículo 1.3***</p> |
| -SIMPATIZANTES- | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie de personas físicas o morales no correspondan a las comprendidas en el párrafo 2 del artículo 49 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. | <p>Artículo 4.1*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las aportaciones en especie que los simpatizantes de los partidos de la coalición efectúen directamente al candidato de la misma, estén soportados por la documentación respectiva (Recibos "RSES-COA"). • Verificar que en el cuerpo de los recibos citados se especifique la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, así como la existencia de los contratos correspondientes. • Verificar que el partido haya informado a la Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización el consecutivo de los folios de los recibos impresos. • Revisar el expediente de folios de los formatos "RSES-COA" emitidos durante la campaña electoral (del 19 de enero al 28 de junio de 2006). • Verificar que los recibos se hayan expedido en forma consecutiva. • Los recibos que se encuentren pendientes de utilizar deberán ser cancelados. • Revisar el registro centralizado de las aportaciones en especie de los simpatizantes a las campañas electorales de los candidatos. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 2.1*** Artículo 4.7 *</p> <p>Artículo 2.1*** Artículo 2.2* Artículo 2.3* Artículo 4.12 *</p> <p>Artículo 2.1*** Artículo 4.5 *</p> <p>Artículo 2.1*** Artículo 4.11 *</p> <p>Artículo 2.1*** Artículo 4.10*</p> <p>Artículo 2.1***</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 4.13*</p> <p>Artículo 1.3***</p> |
| Ingresos por colectas en mítines o en la vía pública. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los ingresos por este concepto se encuentren contabilizados. • Verificar que se hayan controlado en forma separada por cada una de las colectas. | <p>Artículo 1.3***</p> <p>Artículo 2.3*** Artículo 5.2*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------------------------|---|---|
| Rendimientos Financieros | <ul style="list-style-type: none"> • Cotejar los intereses reportados en la contabilidad y en el informe de campaña correspondiente, contra los estados de cuenta bancarios CBPEUM-COALICIÓN, CBSR-COALICIÓN y CBDMR-COALICIÓN, CBN-COA y CBE-COA. • Verificar que los estados de cuenta bancarios se encuentren a nombre del partido responsable del manejo de los recursos. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 1.7***</p> <p>Artículo 1.7***</p> <p>Artículo 1.3 ***</p> |
| Aclaraciones | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar mediante oficio las aclaraciones o rectificaciones pertinentes, derivadas de la revisión del rubro de ingresos, así como la documentación que se requiera para culminar la verificación. | <p>Artículo 4.8***</p> <p>Artículo 10.1***</p> <p>Artículo 20.1*</p> <p>Artículo 20.2 *</p> |

Egresos

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|---------------------|--|----------------|----------------|-----------------|---------------|---------------------|--------------|----------|--------------|----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|-----------|---------------|------------------|---------------|---------|--------------|------------|---------------|----------|---------------|---------|---------------|---------|---------------|--------|---------------|-----------|---------------|---------|--------------|---------|--------------|------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|-----------|--------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|---------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|------------|---------------|----------|--------------|----------|---------------|---------|--------------|-----------|--------------|---|
| Topes de Gasto de Campaña | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que no se hayan rebasado los topes de gastos de campaña para: <ul style="list-style-type: none"> ✧ Presidente: \$651,428,441.67, aprobado en sesión ordinaria del Consejo General del 30 de noviembre de 2005. ✧ Senadores: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ENTIDAD FEDERATIVA</th> <th style="text-align: center;">TOPE MÁXIMO DE GASTOS DE CAMPAÑA POR FÓRMULA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Aguascalientes</td><td style="text-align: right;">\$5,762,125.88</td></tr> <tr><td>Baja California</td><td style="text-align: right;">15,365,669.00</td></tr> <tr><td>Baja California Sur</td><td style="text-align: right;">3,841,417.25</td></tr> <tr><td>Campeche</td><td style="text-align: right;">3,841,417.25</td></tr> <tr><td>Coahuila</td><td style="text-align: right;">13,444,960.38</td></tr> <tr><td>Colima</td><td style="text-align: right;">3,841,417.25</td></tr> <tr><td>Chiapas</td><td style="text-align: right;">23,048,503.50</td></tr> <tr><td>Chihuahua</td><td style="text-align: right;">17,286,377.63</td></tr> <tr><td>Distrito Federal</td><td style="text-align: right;">38,414,172.50</td></tr> <tr><td>Durango</td><td style="text-align: right;">7,682,834.50</td></tr> <tr><td>Guanajuato</td><td style="text-align: right;">26,889,920.75</td></tr> <tr><td>Guerrero</td><td style="text-align: right;">17,286,377.63</td></tr> <tr><td>Hidalgo</td><td style="text-align: right;">13,444,960.38</td></tr> <tr><td>Jalisco</td><td style="text-align: right;">36,493,463.88</td></tr> <tr><td>México</td><td style="text-align: right;">38,414,172.50</td></tr> <tr><td>Michoacán</td><td style="text-align: right;">23,048,503.50</td></tr> <tr><td>Morelos</td><td style="text-align: right;">9,603,543.13</td></tr> <tr><td>Nayarit</td><td style="text-align: right;">5,762,125.88</td></tr> <tr><td>Nuevo León</td><td style="text-align: right;">23,048,503.50</td></tr> <tr><td>Oaxaca</td><td style="text-align: right;">21,127,794.88</td></tr> <tr><td>Puebla</td><td style="text-align: right;">30,731,338.00</td></tr> <tr><td>Querétaro</td><td style="text-align: right;">7,682,834.50</td></tr> <tr><td>Quintana Roo</td><td style="text-align: right;">5,762,125.88</td></tr> <tr><td>San Luis Potosí</td><td style="text-align: right;">13,444,960.38</td></tr> <tr><td>Sinaloa</td><td style="text-align: right;">15,365,669.00</td></tr> <tr><td>Sonora</td><td style="text-align: right;">13,444,960.38</td></tr> <tr><td>Tabasco</td><td style="text-align: right;">11,524,251.75</td></tr> <tr><td>Tamaulipas</td><td style="text-align: right;">15,365,669.00</td></tr> <tr><td>Tlaxcala</td><td style="text-align: right;">5,762,125.88</td></tr> <tr><td>Veracruz</td><td style="text-align: right;">38,414,172.50</td></tr> <tr><td>Yucatán</td><td style="text-align: right;">9,603,543.13</td></tr> <tr><td>Zacatecas</td><td style="text-align: right;">7,682,834.50</td></tr> </tbody> </table> <p style="margin-top: 10px;">Publicados en el Diario Oficial del 14 de febrero de 2006.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✧ Diputados Federales (\$950,186.10) publicados en el Diario Oficial del 14 de febrero de 2006. | ENTIDAD FEDERATIVA | TOPE MÁXIMO DE GASTOS DE CAMPAÑA POR FÓRMULA | Aguascalientes | \$5,762,125.88 | Baja California | 15,365,669.00 | Baja California Sur | 3,841,417.25 | Campeche | 3,841,417.25 | Coahuila | 13,444,960.38 | Colima | 3,841,417.25 | Chiapas | 23,048,503.50 | Chihuahua | 17,286,377.63 | Distrito Federal | 38,414,172.50 | Durango | 7,682,834.50 | Guanajuato | 26,889,920.75 | Guerrero | 17,286,377.63 | Hidalgo | 13,444,960.38 | Jalisco | 36,493,463.88 | México | 38,414,172.50 | Michoacán | 23,048,503.50 | Morelos | 9,603,543.13 | Nayarit | 5,762,125.88 | Nuevo León | 23,048,503.50 | Oaxaca | 21,127,794.88 | Puebla | 30,731,338.00 | Querétaro | 7,682,834.50 | Quintana Roo | 5,762,125.88 | San Luis Potosí | 13,444,960.38 | Sinaloa | 15,365,669.00 | Sonora | 13,444,960.38 | Tabasco | 11,524,251.75 | Tamaulipas | 15,365,669.00 | Tlaxcala | 5,762,125.88 | Veracruz | 38,414,172.50 | Yucatán | 9,603,543.13 | Zacatecas | 7,682,834.50 | Artículo 182-A, párrafo 1 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. |
| ENTIDAD FEDERATIVA | TOPE MÁXIMO DE GASTOS DE CAMPAÑA POR FÓRMULA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguascalientes | \$5,762,125.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Baja California | 15,365,669.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Baja California Sur | 3,841,417.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Campeche | 3,841,417.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Coahuila | 13,444,960.38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Colima | 3,841,417.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Chiapas | 23,048,503.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Chihuahua | 17,286,377.63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Distrito Federal | 38,414,172.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Durango | 7,682,834.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Guanajuato | 26,889,920.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Guerrero | 17,286,377.63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hidalgo | 13,444,960.38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jalisco | 36,493,463.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| México | 38,414,172.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Michoacán | 23,048,503.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Morelos | 9,603,543.13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nayarit | 5,762,125.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nuevo León | 23,048,503.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Oaxaca | 21,127,794.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puebla | 30,731,338.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Querétaro | 7,682,834.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Quintana Roo | 5,762,125.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| San Luis Potosí | 13,444,960.38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sinaloa | 15,365,669.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sonora | 13,444,960.38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tabasco | 11,524,251.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tamaulipas | 15,365,669.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tlaxcala | 5,762,125.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Veracruz | 38,414,172.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Yucatán | 9,603,543.13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zacatecas | 7,682,834.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|----------------------|---|--|
| Gastos de Propaganda | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido responsable de la coalición y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar en el caso de los gastos en anuncios espectaculares que a la documentación antes citada, se encuentren anexas las hojas membretadas con la relación pormenorizada cumpliendo con los requisitos establecidos en el Reglamento. • Verificar que la contratación de propaganda en anuncios espectaculares se haya realizado únicamente a través del partido responsable de la coalición y no por el candidato o terceros • Verificar la relación pormenorizada de la propaganda en bardas con las fotografías correspondientes. • Verificar que además de la documentación comprobatoria de la propaganda exhibida en salas de cine y la colocada en páginas de Internet, la coalición presente los contratos respectivos. • Verificar en caso de gastos efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas, se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que en la propaganda electoral y la propaganda utilitaria que fue adquirida anticipadamente o fue susceptible de inventariarse haya sido registrada en la cuenta 105 “Gastos por Amortizar”. • Verificar que en la cuenta 105 “Gastos por Amortizar” se hayan efectuado los cargos y abonos por este concepto. | <p>Artículo 3.1, inciso b)*** Artículo 3.2*** Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.12*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.12, inciso a)*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.13*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.14* Artículo 12.15*</p> <p>Artículo 3.4*** **</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.2 *</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.2 *</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar su kardex, así como las notas de entrada y salida. • Verificar que las notas de salida señalen el destino e identifiquen plenamente la campaña que solicitó el material. • Verificar el inventario físico que efectuó el partido. • Verificar en caso de las compras para varias campañas o de un evento específico donde se distribuyó propaganda utilitaria y electoral que tenga relación con las campañas de distintos candidatos, se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo (artículo 3.4***). • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de salario mínimo general (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar en los casos de Senadores y Diputados que la documentación soporte de los gastos correspondan a su entidad federativa. • Verificar que en los formatos “REL-PROM” se reporten todos los pagos pendientes por la propaganda consistente en anuncios espectaculares, páginas de Internet y propaganda en salas de cine. • Verificar que los formatos “REL-PROM” cumplan con los requisitos establecidos en el Reglamento. | <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.2 *</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.2 * Artículo 13.3 *</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.2 *</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.3*</p> <p>Artículo 3.3*** Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17* Incisos d), e) y f)</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------------|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la información proporcionada por las coaliciones respecto a Gastos de Propaganda en anuncios espectaculares coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreo a nivel nacional de la aplicación de recursos en espectaculares). • Verificar que todos los gastos realizados en anuncios espectaculares, salas de cine y páginas de Internet estén claramente identificados en las cuentas contables, de conformidad con el Catálogo de Cuentas. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 10.1*** Artículo 12.19*</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 12.18*</p> <p>Artículo 3.2***</p> |
| Gastos operativos de campaña. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los pagos al personal que haya laborado durante las campañas políticas estén sujetos a las disposiciones fiscales y de seguridad social. • Verificar los pagos provisionales de los impuestos retenidos. • Comprobar que los servicios independientes se apeguen a las disposiciones fiscales. • Verificar que los reconocimientos a las personas involucradas en actividades de apoyos políticos durante las campañas electorales estén soportados con recibos "REPAP-COA". • Verificar que los recibos cumplan con los datos establecidos en el formato anexo al Reglamento. | <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 28.3*</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 28.3*</p> <p>Artículo 3.9*** Artículo 3.10*** Artículo 10.1*** Artículo 14.1* Artículo 14.2* Artículo 14.4*</p> <p>Artículo 3.10***</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Revisar las relaciones de las personas que recibieron reconocimientos, así como el monto total que percibió cada uno de ellos durante el período sujeto a revisión, para comprobar que los límites establecidos se hayan cumplido. • Revisar el expediente de los recibos “REPAP-COA” utilizados durante el período de las campañas electorales (del 19 de enero al 28 de junio de 2006), verificando que no falte ningún folio. • Verificar el control de folios “CF-REPAP-COA”. • Verificar que la coalición haya informado a la Secretaría Técnica de la Comisión de Fiscalización el número consecutivo de los recibos de los folios impresos. • Circularizar a algunas personas que recibieron reconocimientos. • Verificar que todo pago por reconocimientos por actividades políticas que sobrepase los 100 días de salario mínimo general vigente (\$4,867.00) haya sido realizado mediante cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar que en los reconocimientos por actividades que no se hubieran aplicado a una campaña específica, se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo (Artículo 3.4***). • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido responsable de la coalición y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. | <p>Artículo 3.10*** Artículo 10.1*** Artículo 14.4* Artículo 14.15* ****</p> <p>Artículo 3.10*** Artículo 10.1*** Artículo 14.11*</p> <p>Artículo 3.10*** Artículo 10.1*** Artículo 14.11*</p> <p>Artículo 3.10*** Artículo 10.1*** Artículo 14.5 *</p> <p>Artículo 10.1 *** Artículo 19.9 *</p> <p>Artículo 3.3*** Artículo 3.10*** Artículo 14.2* Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 3.11***</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 11.1 *</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------------------------------|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el partido no realizó erogaciones fuera del territorio nacional. • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar en los estados de cuenta bancarios los gastos financieros reportados. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 296 Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 3.7***</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 3.3*** Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 3.2***</p> |
| Gastos de propaganda en prensa | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido responsable de la coalición y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que la coalición entregó la relación de cada una de las inserciones que ampara cada factura. • Verificar que la documentación comprobatoria de los gastos de propaganda en prensa contenga anexa la inserción publicada en prensa. • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Comprobar que en todos los casos las publicaciones incluyan la leyenda “Inserción pagada”, seguida del nombre de la persona que pagó o responsable del pago de la publicación. | <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 11.1 *</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.9*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.9*</p> <p>Artículo 3.3*** Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.9*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si corresponde específicamente a un candidato o a varios. • Verificar en caso de gastos efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que en los formatos “REL-PROM” se reporten todos los pagos pendientes por propaganda en prensa. • Verificar que los formatos “REL-PROM” cumplan con los datos establecidos en el Reglamento. • Verificar que la información proporcionada por las coaliciones respecto a Gastos de Propaganda en prensa coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreo a nivel nacional de la aplicación de recursos en medios impresos). • Verificar que la coalición haya reportado la parte proporcional de la campaña federal cuando en un desplegado de prensa se mencionen candidatos de campañas locales y federales. • Verificar que los gastos realizados en prensa se encuentren claramente registrados e identificados en las cuentas contables establecidas para tal fin en el catálogo de cuentas previsto en el reglamento, cuyas subcuentas deben estar clasificadas por proveedor y por campaña electoral. | <p>Artículo 3.4*** **</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17 Inciso a)*</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 12.19*</p> <p>**</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 12.18*</p> |
| Gastos de propaganda en radio | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido responsable de la coalición y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. | <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 11.1*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar que la documentación comprobatoria de los gastos efectuados en propaganda en radio cumpla con los requisitos establecidos para este tipo de gastos. • Verificar que a la documentación antes citada se encuentren anexas las hojas membretadas con la relación pormenorizada cumpliendo con los requisitos establecidos. • Verificar si corresponde específicamente a un candidato o a varios. • Verificar que la contratación de tiempo se haya realizado únicamente a través del partido político responsable de la coalición y no por el candidato o terceros. • Verificar en caso de gastos de propaganda en radio efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que en los formatos "REL-PROM" se reporten todos los pagos pendientes por promocionales transmitidos. • Verificar que los formatos "REL-PROM" cumplan con los requisitos establecidos. | <p>Artículo 3.3*** Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 4.11*** Artículo 12.10, inciso b)*</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 4.11*** Artículo 12.10, inciso b)*</p> <p>Artículo 48, párrafos 1 y 13 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 4.11*** Artículo 12.11, inciso a) *</p> <p>Artículo 3.4*** **</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17, Inciso b)*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la información proporcionada por las coaliciones respecto a Gastos de Propaganda en radio coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreos muestrales a nivel nacional). • Verificar que la coalición haya reportado la parte proporcional de la campaña federal cuando en un promocional se mencionen candidatos de campañas locales y federales. • Verificar que los gastos realizados en radio se encuentren claramente registrados e identificados en las cuentas contables establecidas para tal fin en el catálogo de cuentas previsto en el reglamento de partidos, cuyas subcuentas deben estar clasificadas por proveedor y por campaña electoral. | <p>Artículo 10.1*** Artículo 12.19*</p> <p>**</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 12.18*</p> |
| Gastos de propaganda en televisión. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido responsable de la coalición y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. • Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 100 días de Salario Mínimo (\$4,867.00) se haya realizado con cheque nominativo (\$48.67 salario mínimo diario vigente en 2006). • Verificar que la documentación comprobatoria de los gastos efectuados en propaganda en televisión cumpla con los requisitos establecidos para este tipo de gastos. | <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 3.3*** Artículo 11.7* Artículo 11.8* Artículo 11.9*</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 4.11*** Artículo 12.10, inciso a)*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que a la documentación antes citada se encuentren anexas las hojas membretadas con la relación pormenorizada cumpliendo con los requisitos establecidos. • Verificar si corresponde específicamente a un candidato o a varios. • Verificar que la contratación de tiempo se haya realizado únicamente a través del partido político responsable de la coalición y no por el candidato o terceros. • Verificar en caso de gastos de propaganda en televisión efectuados en forma centralizada o que involucren dos o más campañas se haya aplicado adecuadamente el criterio de prorrateo. • Verificar que en los formatos “REL-PROM” se reporten todos los pagos pendientes por promocionales transmitidos. • Verificar que los formatos “REL-PROM” cumplan con los requisitos establecidos. • Verificar que la información proporcionada por las coaliciones respecto a Gastos de Propaganda en televisión coincida con la información que se encuentra en poder de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos (monitoreos muestrales a nivel nacional). • Verificar que el partido haya reportado la parte proporcional de la campaña federal cuando en un promocional se mencionen candidatos de campañas locales y federales. | <p>Artículo 3.2*** Artículo 4.11*** Artículo 12.10, inciso a)*</p> <p>Artículo 48, párrafos 1 y 13 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales Artículo 4.11*** Artículo 12.11, inciso a) *</p> <p>Artículo 3.4*** **</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17*</p> <p>Artículo 4.11*** Artículo 12.17, Inciso c)*</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 12.19*</p> <p>**</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los gastos realizados en televisión se encuentren claramente registrados e identificados en las cuentas contables establecidas para tal fin en el catálogo de cuentas previsto en el reglamento, cuyas subcuentas deben estar clasificadas por proveedor y por campaña electoral. | Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 12.18* |

Otras Actividades

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------------------------------|--|---|
| Gastos de campaña por aplicar. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que todos los gastos de campaña que fueron pagados con anterioridad al inicio de las campañas electorales registrados con anticipación en la contabilidad de los partidos integrantes de la coalición como “Gastos de Campaña por aplicar” hayan sido reportados en los informes de campaña. | Párrafo Primero, incisos A) y B) de los criterios de interpretación de la Comisión de Fiscalización (Diario Oficial de la Federación, 10/01/00). |
| Gastos por Amortizar (105). | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación cumpla con los requisitos fiscales. • Verificar que las compras que fueron pagadas con anterioridad al inicio de las campañas y fueron aplicadas a éstas hayan sido reportadas en los informes de campaña. • Verificar que los movimientos registrados en la cuenta 105 “Gastos por Amortizar” concuerden con las cifras relacionadas en los kardex respectivos. • Verificar que las notas de entrada coincidan con las facturas. • Verificar que las notas de salida especifiquen la campaña a la que se aplicó o se destinará la propaganda • Verificar el correcto control en el kardex. • Verificar que el kardex cumpla los requisitos establecidos. • Verificar su adecuado registro contable. | <p>Artículo 3.2 *** Artículo 10.1*** Artículo 11.1*</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 3.2*** Artículo 3.8*** Artículo 13.3*</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.3*</p> <p>Artículo 3.8*** Artículo 13.2*</p> <p>Artículo 3.8 *** Artículo 13.2 Artículo 13.3 *</p> <p>Artículo 3.2***</p> |
| Activo Fijo | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la documentación comprobatoria de la erogación se encuentre en original, a nombre del partido responsable de la coalición y cumpla con la totalidad de los requisitos fiscales. | <p>Artículo 3.2*** Artículo 10.1*** Artículo 11.1*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|-------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las adquisiciones de bienes e inmuebles estén registrados contablemente. • Verificar que el inventario esté clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y que incluya las siguientes especificaciones: fecha de adquisición, descripción del bien, importe, ubicación física y resguardo. • Verificar que las cifras que se reporten en el inventario estén totalizadas y que coincidan con los saldos de las cuentas de activo fijo en la contabilidad. • Verificar que todos aquellos bienes cuyo costo fue superior a la cantidad equivalente a cien días de salario mínimo general vigente para el Distrito Federal (\$4,867.00), se hayan registrado en la cuenta Activo Fijo. • Verificar las adquisiciones de Activos Fijos y determinar si al término de las campañas fueron destinados para uso de operación ordinaria de alguno de los partidos integrantes de la coalición, e incorporados en los registros contables como activo fijo. • Verificar que en los inventarios se registraron las transferencias de los Activos Fijos, de las oficinas de los partidos integrantes de la coalición a campañas o viceversa, o de campaña a campaña. | <p>Artículo 7.1*** Artículo 25.3*</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 25.1*</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 25.1* Artículo 25.4*</p> <p>Artículo 10.1*** Artículo 25.2*</p> <p>Artículo 7.1*** Artículo 25.3*</p> <p>Artículo 7.2*** Artículo 25.5*</p> |
| Balanza de Comprobación | <ul style="list-style-type: none"> • Revisar en las balanzas de comprobación de los partidos integrantes de la coalición si existen cuentas que puedan corresponder a gastos de campaña y si fueron reportadas en los informes sujetos a revisión. En caso de que existan y no hayan sido reportados se deberán solicitar los auxiliares correspondientes, así como la documentación de soporte. | <p>Artículo 4.8*** Artículo 19.2*</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|---|--|--|
| Circularización a proveedores. | <ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar los proveedores a criterio de la Comisión que serán circularizados. • Verificar la autenticidad de las operaciones de compra-venta que se efectuaron con el proveedor seleccionado. • Verificar en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria "SAT" en la opción "Servicios prestados a través de terceros, impresores autorizados, verificación de comprobantes fiscales" la autenticidad de las facturas presentadas para amparar los gastos reportados. | <p>Artículo 4.8*** Artículo 19.8* Artículo 19.9 *</p> |
| Transferencias de Recursos no Federales | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que en la cuenta "CBN-COA" o en alguna cuenta "CBE-COA" no ingresaron recursos por vía de transferencia provenientes de cuentas bancarias distintas a las CBCEN ó CBE de los partidos integrantes de la coalición. • Verificar que en las cuentas CBPEUM-COALICION, CBSR-COALICIÓN ó CBDMR-COALICIÓN no ingresaron recursos por vía de transferencia provenientes de cuentas bancarias distintas a las "CBN-COA" o "CBE-COA". • Si a la cuenta concentradora o a alguna cuenta CBN-COA ó CBE-COA de la coalición ingresan recursos provenientes de cuentas bancarias distintas a las de los partidos integrantes de la coalición, solicitar los estados de cuenta bancarios de donde procedió la transferencia hasta por un año previo a la realización de la transferencia y la documentación comprobatoria del origen de los recursos depositados. | <p>Artículo 1.9*** Artículo 2.5*** Artículo 9.3*</p> <p>Artículo 1.9***</p> <p>Artículo 2.5***</p> |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|--------|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que todos los recursos que hubieran ingresado a la cuenta bancaria de la que proviene la transferencia se apeguen a lo establecido en el Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. | Artículo 2.5 *** |
| Bancos | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las cuentas bancarias correspondientes a campañas federales hayan sido canceladas hasta treinta días naturales posteriores a la conclusión de las campañas o bien, corroborar que la coalición haya solicitado la ampliación de dicho plazo. • Verificar en el caso de que existan remanentes en las cuentas bancarias o si existieran pasivos, que sean distribuidos entre los partidos integrantes de la coalición conforme a las reglas que hayan establecido en el convenio de coalición o, en su defecto, conforme a las aportaciones de cada partido. • Verificar que el o los responsables del órgano de finanzas de la coalición hayan notificado a la Secretaría Técnica, a más tardar el día de la presentación de los informes de campaña, sobre la distribución de los pasivos. | Artículo 10.1*** Artículo 12.5* Artículo 1.11*** Artículo 1.11*** |
| Otros | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los gastos realizados en las campañas federales sean distribuidos entre los partidos integrantes de la coalición conforme a las reglas que hayan establecido en el convenio de coalición o, en su defecto, conforme a las aportaciones de cada partido. • Verificar la relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales la coalición realizó operaciones relativas a las campañas electorales que superen los mil días de salario mínimo (\$48,670.00). Dicha relación deberá presentarse en medio magnético. | Artículo 3.12*** Artículo 6.6*** |

| RUBRO | DESCRIPCIÓN | FUNDAMENTO JURÍDICO |
|------------------------|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el expediente de cada uno de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales la coalición realizó operaciones relativas a las campañas electorales que superen los diez mil días de salario mínimo (\$486,700.00). | Artículo 6.7*** |
| Manejo de los recursos | <ul style="list-style-type: none"> • Revisar los convenios de coalición. • Determinar si para el manejo de los gastos se constituyó un fideicomiso o alguno de los partidos integrantes de la coalición fue el responsable de la administración. • En caso de existir un fideicomiso verificar sus cláusulas y comprobar que se haya apegado a los requisitos establecidos para tal fin. | Artículo 3.1*** Artículo 3.1, inciso a)*** |
| Aclaraciones | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar mediante oficio las aclaraciones o rectificaciones pertinentes, derivadas de la revisión del rubro de Egresos, así como la documentación que se requiera para culminar la verificación. | Artículo 49-A, párrafo 2, inciso b) del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. Artículo 4.8*** Artículo 20.1* Artículo 20.2* |

* Reglamento que Establece los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos Nacionales.

** Acuerdo de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Instituto Federal Electoral, por medio del cual se establecen los criterios de prorratio que los partidos y coaliciones deberán aplicar a los promocionales y desplegados genéricos difundidos o publicados durante las campañas electorales 2006.

*** Reglamento que Establece los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos Nacionales que Formen Coaliciones.

**** Acuerdo de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos y Agrupaciones Políticas del Consejo General del Instituto Federal Electoral mediante el cual se da a conocer el criterio de interpretación de los artículos 14.2 y 14.4 del Reglamento que Establece los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos Nacionales, en relación con los artículos 3.9 y 3.10 del Reglamento que Establece los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos Nacionales que Formen Coaliciones. Dicho acuerdo fue modificado por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación mediante SUP-RAP-10/2006.

3.4.3 Verificación documental

La tercera etapa de la revisión consistió en la verificación de toda la documentación presentada por los partidos políticos y las coaliciones como sustento de sus Informes de Campañas, con el propósito de comprobar la veracidad de lo reportado en ellos.

Las revisiones se llevaron a cabo partiendo de una balanza de comprobación al 31 de julio de 2006, con el desglose necesario, o bien una o dos posteriores, si no se hubieran creado todos los pasivos correspondientes. Con ello se buscó comprobar el apego al Catálogo de Cuentas y a la Guía Contabilizadora establecidos en el Reglamento que establece los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos nacionales, considerando que el sistema de registro adoptado por cualquier partido o las coaliciones permitiera la obtención de la información contable, además de que el archivo contable fuera de fácil acceso y se encontrara debidamente identificado.

Con base en la revisión efectuada a los registros contables de los partidos políticos y las coaliciones y a su documentación de soporte, se solicitaron por escrito las aclaraciones de los errores u omisiones encontrados en dicha revisión. Para ello se notificó a los partidos políticos y a las coaliciones para que en un plazo de diez días presentaran las aclaraciones o rectificaciones que estimaran pertinentes, conforme a lo dispuesto en el artículo 49-A, párrafo 2, inciso b) del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales. Mediante dichos oficios se les solicitó que aclararan los errores u omisiones de carácter técnico, enviaran la documentación relativa a sus ingresos o egresos y/o manifestaran lo que a su derecho conviniera, respecto de diversas circunstancias relativas al procedimiento de revisión.

El personal de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos, revisó toda la documentación presentada por los partidos políticos y coaliciones, relativa a las pruebas selectivas. Del reconocimiento y análisis de todos los documentos, se extrajeron los datos que conforman el presente Dictamen Consolidado.

De acuerdo con los plazos establecidos en el Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, el 30 de marzo de 2007 concluyó la verificación de la documentación por parte del personal adscrito a la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos. Por lo tanto, en esa fecha se elaboró el acta de cierre de los trabajos de revisión de la documentación en las oficinas de cada uno de los partidos políticos y coaliciones. A continuación se muestra la fecha del acta de cierre de cada uno de ellos:

| PARTIDO O COALICIÓN | FECHA DEL ACTA DE CIERRE |
|---|---------------------------------|
| Partido Acción Nacional | 30-03-07 |
| Coalición Alianza por México | 30-03-07 |
| Coalición Por el Bien de Todos | 30-03-07 |
| Nueva Alianza | 30-03-07 |
| Alternativa Socialdemócrata y Campesina | 30-03-07 |