

## REVISION DEL INFORME ANUAL 2016

### 3. Procedimientos y formas de revisión

La Unidad Técnica de Fiscalización es la facultada para la recepción y revisión integral de los informes que presenten los partidos políticos nacionales y locales, respecto del origen y monto de los recursos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su destino y aplicación.

Asimismo, realizar un análisis financiero, contable, patrimonial, presupuestal y programático, para tener un panorama general del ente sujeto a revisión, desde su estructura orgánica, funciones, legislación y demás normatividad aplicable.

Con fundamento en los artículos 41, Base V, Apartado B, penúltimo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 32, numeral 1, inciso a), fracción VI; 190, numeral 2; 192, numerales 2 y 3; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos a), c), d), e) y h) y 200 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; en relación con los artículos 77, numeral 2; 80, numeral 1 inciso b) de la Ley General de Partidos Políticos, la Unidad Técnica de Fiscalización, es el órgano técnico del Consejo General del Instituto Nacional Electoral encargado de la recepción y revisión integral de los informes que presenten los partidos políticos nacionales.

Por lo tanto, el plazo para la presentación del Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos de los partidos políticos correspondientes al ejercicio de 2016 será:

**A MÁS TARDAR DENTRO DE LOS SESENTA DÍAS SIGUIENTES AL ÚLTIMO  
DÍA DE DICIEMBRE DEL AÑO DEL EJERCICIO OBJETO DEL INFORME  
(ARTÍCULO 235, NUMERAL 1, INCISO A) DEL REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN  
(el plazo se ajustó con el acuerdo INE/CG442/2017)**

Inicio	Conclusión
9 de enero de 2017	5 de abril de 2017

### **3.1 Actividades previas al inicio de la revisión de los informes**

Como parte de las actividades previas al inicio del proceso de revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del ejercicio 2016 presentados por los partidos políticos nacionales, y en cumplimiento del artículo 235, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización publicado en el Diario Oficial de la Federación el veintidós de enero de dos mil quince, la Unidad Técnica de Fiscalización, efectuó el cálculo del plazo para la presentación de dichos informes, el cual inició el 5 de abril del 2016 y concluyó el 4 de julio del mismo año. Asimismo, el Director de la Unidad técnica de Fiscalización con apego a lo dispuesto por los artículos 78, numeral 1, inciso b), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos, así como 235, numeral 1, inciso a) del Reglamento antes citado, dio a conocer los plazos para la presentación de los Informes Anuales correspondientes al ejercicio 2016, a los cuales están obligados los partidos políticos nacionales.

La Unidad Técnica de Fiscalización notificó a todos los partidos políticos nacionales, la fecha de presentación del informe anual y la documentación que debía acompañarse.

En ese tenor, los partidos políticos presentaron ante la Unidad Técnica de Fiscalización, con base en lo establecido en el artículo 78, numeral 1, inciso b), fracciones I y II de la Ley General de Partidos Políticos, sus Informes Anuales de Ingresos y Egresos correspondientes al ejercicio 2016.

Adicionalmente, con base en los criterios de revisión aprobados por la Comisión de Fiscalización mediante Acuerdo CF/007/2017, se seleccionaron los Estados con mayor importe de gastos reportados con recurso federal de los Partidos Políticos.

#### **3.1.1 Determinación del universo de la muestra para la revisión de los informes**

En la tercera sesión extraordinaria celebrada el 17 de abril de 2017, la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral aprobó el Acuerdo CF/007/2017 por el que se determinan los alcances de revisión de los informes anuales de ingresos y egresos de los partidos políticos correspondientes al ejercicio 2016, el cual en su punto de Acuerdo PRIMERO se aprobaron los alcances de revisión de conformidad con los siguientes porcentajes:

Rubro	Porcentaje de Alcance (%) PPN	Porcentaje de Alcance (%) PPL
<b>Ingresos:</b>	100	100
Revisión de Gabinete		
Verificación Documental		
Saldo Inicial		
Financiamiento Público	100	100
Financiamiento Privado	100	100
Autofinanciamiento	100	100
Rendimientos Financieros	100	100
Bancos	100	100

Rubro	Porcentaje de Alcance (%) PPN	Porcentaje de Alcance (%) PPL
<b>Gastos:</b>		
Servicios Personales	10	10
Remuneraciones a Dirigentes (órganos directivos)	100	100
Viáticos de Dirigentes	10	10
Materiales y Suministros	10	10
Gastos por Amortizar	10	10
Servicios Generales	10	10
Gastos Financieros	10	10
Transferencias	100	100
Gastos en Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de la Mujer	100	100
Gastos en Actividades Específicas	100	100
Gastos por Autofinanciamiento	10	10

Rubro	Porcentaje de Alcance (%) PPN	Porcentaje de Alcance (%) PPL
Gastos de Campaña Interna	10	10
Activo Fijo	100	100
Gastos para el Desarrollo de Fundaciones e Institutos	30	30
Gastos Efectuados en Campañas	20	20

Rubro	Porcentaje de Alcance (%) PPN	Porcentaje de Alcance (%) PPL
Cuentas por Cobrar	100	100
Pasivos	100	100
Impuestos por Pagar	100	100
<b>Comités Estatales:</b> Los cinco estados identificados con mayor importe de gastos reportados, que tuvieron proceso electoral concurrente en 2016 son: Ciudad de México, Oaxaca, Puebla, Sinaloa y Veracruz; los cuales tendrán los mismos alcances de revisión anteriormente señalados.		

### 3.2 Procedimiento de revisión de los Informes Anuales

El procedimiento de revisión y Dictamen de los Informes Anuales se realizó en cuatro etapas:

1. En la primera etapa, se realizó una revisión de gabinete en la que se detectaron los errores y omisiones de carácter técnico que presentaron los Informes Anuales, a fin de solicitar a los partidos políticos las aclaraciones correspondientes.
2. En la segunda etapa, de los rubros que se revisarán al 100% se identificaron el total de registros contables.

De los rubros que se revisarán en un 10, 20 ó 30 %, de los registros contables se determinaron las pruebas selectivas.

3. En la tercera etapa, se realizó una verificación de la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado por los partidos políticos acorde a los porcentajes, las técnicas y los procedimientos de auditoría.
4. En la cuarta etapa, se procedió a la elaboración del presente Dictamen Consolidado a efecto de su presentación al Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en los términos establecidos por la normatividad aplicable. El procedimiento señalado se ajustó a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, así como al marco legal antes expuesto.

### 3.2.1. Revisión de gabinete

Durante la primera etapa de la revisión, fueron detectadas diversas omisiones de carácter técnico en los Informes Anuales de los partidos políticos.

En consecuencia, se solicitaron las aclaraciones y rectificaciones correspondientes, en términos del artículo 80, numeral 1, inciso b), fracción II de la Ley general de Partidos Políticos; y 291, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.

### 3.2.2 Determinación de las pruebas de auditoría

En la segunda etapa, la Unidad Técnica de Fiscalización determinó, con fundamento en lo establecido en el artículo 296, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización, realizar las siguientes pruebas de auditoría a todos los partidos políticos:

Programa de trabajo para llevar a cabo la revisión del Informe Anual 2016 de Partidos Políticos Nacionales

En la segunda etapa de revisión, la Unidad Técnica de Fiscalización determinó con fundamento en lo establecido en el artículo 296, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización vigente, realizar las siguientes pruebas de auditoría:

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>REVISIÓN DE INFORMES</b>				
<b>Recepción</b>	El Informe Anual deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio en revisión. En él serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que el partido haya realizado durante el ejercicio objeto del informe.  El informe será presentado mediante el Sistema Integral de Fiscalización (SIF) debidamente suscrito por el responsable del órgano de finanzas del partido	190, numeral 2, 192, numeral 1, inciso e), 2, 196, numeral 1, 199, numeral 1, incisos a), d) y g) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 78, numeral 1, inciso b) de la Ley General del Partidos Políticos artículos tercero y cuarto transitorios del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
Documentación que se entregará	Formatos: "I-A" Informe Anual, así como los formatos "IA-1", "IA-2", "IA-3", "IA-4", "IA-5", "IA-6" y "AU", impresos y en medios magnéticos.  a) La autorización y firma del auditor externo designado por el partido.	61, numeral 1, inciso f), fracción II de la Ley General de Partidos Políticos, 257 y 261 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<ul style="list-style-type: none"> <li>b) Los contratos por créditos o préstamos obtenidos.</li> <li>c) La integración de los pasivos, en hoja de cálculo, de forma impresa y en medio magnético.</li> <li>d) La relación detallada de los movimientos que conforman los saldos de las cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año. En hoja de cálculo, de forma impresa y en medio magnético.</li> <li>e) Todos aquellos elementos que permitan tener convicción de la realización y legalidad de los espectáculos o eventos culturales reportados.</li> <li>f) Copia de todas las versiones de los audios de las personas que llamen al número con clave 01-900.</li> <li>g) Las pólizas que soportan las aportaciones realizadas bajo el mecanismo de recaudación de llamadas con clave 01-800.</li> <li>h) Los contratos de apertura de las cuentas bancarias en el periodo sujeto a revisión, los estados de cuenta de todas las cuentas; las conciliaciones bancarias, la documentación bancaria que permita verificar el manejo mancomunado y en su caso, la relación de las cuentas bancarias canceladas, así como la evidencias documentales de dichas cancelaciones.</li> <li>i) El balance general, el estado de actividades y el estado de flujos de efectivo o estado de cambios en la situación financiera.</li> <li>j) Las balanzas de comprobación mensuales a último nivel del CEN y las de cada entidad federativa; los auxiliares contables en hoja de cálculo y la balanza anual nacional, de forma impresa y en medio magnético.</li> <li>k) Los controles de folios de militantes y simpatizantes, que se expidan por el CEN y por los CDE's en cada entidad federativa; así como de los recibos que se expidan para las campañas federales, para las campañas internas y para las aportaciones que se reciban a través del mecanismo de llamadas telefónicas.</li> <li>l) La relación, en medios impresos y magnéticos, del registro centralizado del financiamiento proveniente de</li> </ul>			

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>militantes.</p> <p>m) La relación totalizada, en medios impresos y magnéticos, del registro centralizado de las aportaciones de simpatizantes.</p> <p>n) El inventario físico del activo fijo, en hoja de cálculo, de forma impresa y en medio magnético.</p> <p>o) Los contratos celebrados de manera trimestral con proveedores y prestadores de servicios.</p> <p>p) La relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realice operaciones, que durante el periodo objeto de revisión, superen las 500 UMA'S.</p> <p>q) El estado consolidado de situación patrimonial en el que se manifiesten los activos, pasivos y patrimonio, así como un informe detallado de los bienes inmuebles propiedad del partido que corresponda.</p> <p>r) La relación de los miembros que integraron en el ejercicio de revisión, los órganos directivos a nivel nacional (Comité Ejecutivo Nacional, Comités Estatales, Organizaciones Sociales y en su caso del Frente).</p> <p>s) La documentación comprobatoria de los ingresos que se reciban y los gastos que se realicen con motivo de las campañas internas.</p> <p>t) La documentación relativa a la realización de sus procesos de selección interna para la elección de titulares de los órganos de dirección en el CEN y en los CDE's, así como el origen de los recursos con los que sufragaron dichos gastos.</p> <p>u) La documentación relacionada con los saldos finales de los ingresos y gastos de campaña dictaminados.</p> <p>v) En caso de los partidos que hayan perdido su registro, la documentación comprobatoria correspondiente en términos de la normatividad aplicable en materia de disolución y liquidación.</p>			
<b>REVISIÓN DE GABINETE</b>				
<b>Saldo inicial</b>	Verificar que los saldos finales del ejercicio inmediato anterior coincidan con los saldos iniciales de 2016.		✓	✓
	Verificar que el partido reporte como saldo inicial en el Informe Anual, el saldo final de todas las cuentas contables de caja, bancos y, en su caso, inversiones en valores correspondientes al ejercicio	Art. 254 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	inmediato anterior.			
	Cerci6rese que los partidos pol3ticos hayan entregado anexo al Informe Anual, la totalidad de documentaci3n e informaci3n solicitada, elaborando una c3dula que muestre la documentaci3n entregada y en su caso, la documentaci3n faltante.	Arts. 257 del Reglamento de Fiscalizaci3n.	✓	✓
	Verificar que los saldos reflejados en los auxiliares contables coincidan con lo reportado en las balanzas de comprobaci3n a 3ltimo nivel. En caso de determinar diferencias solicite su aclaraci3n y el respaldo documental respectivo.	Art. 39, numeral 3, inciso c) del Reglamento de Fiscalizaci3n.	✓	✓
	Verificar que las cifras reportadas en la balanza consolidada presentada por el partido, coincidan con las determinadas por el personal de auditor3a.	Art. 39, numeral 3, inciso c) del Reglamento de Fiscalizaci3n.	✓	✓
	Verificar la adecuada revelaci3n y presentaci3n de los Estados Financieros presentados por el partido.	Art. 231, numeral 1 del Reglamento de Fiscalizaci3n. NIF B-16	✓	✓
	Verificar que los saldos del Informe Anual y todos sus anexos; as3 como su respectiva documentaci3n soporte, coincidan contra los saldos reportados en la balanza consolidada determinada por auditor3a.	Art. 39, numeral 3, inciso c), del Reglamento de Fiscalizaci3n.	✓	✓
	Verificar que todos los formatos coincidan con los establecidos en el Reglamento de Fiscalizaci3n.	Art. 255, as3 como cuarto transitorio del Reglamento de Fiscalizaci3n.	✓	✓
<b>REVISI3N DE INGRESOS</b>				
<b>FINANCIAMIENTO P3BLICO</b>				
	Verificar que la informaci3n que reporte el partido pol3tico por concepto de financiamiento p3blico coincida con los registros de la Direcci3n Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Pol3ticos o por el Instituto Electoral que corresponda; elaborar c3dula donde se muestre la informaci3n recopilada y en su caso, las posibles diferencias.	Art3culo 96, numeral 1 del Reglamento de Fiscalizaci3n.	✓	✓
	Verificar que los ingresos en efectivo est3n depositados en las cuentas bancarias, mismas que deben ser manejadas mancomunadamente.  Verificar contra los estados de cuenta bancarios los ingresos recibidos por el partido.  Verificar en las p3lizas contables el correcto registro contable, as3 como el	Art3culo 102 del Reglamento de Fiscalizaci3n.	✓	✓



CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	soporte del ingreso.			
	Verificar que todos los ingresos en efectivo que provengan del financiamiento público, sean depositados en cuentas bancarias CBCEN-(PARTIDO)-(NÚMERO) o CBCEE- (PARTIDO)-(NÚMERO).	Artículo 96, numeral 3, fracción VI del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>FINANCIAMIENTO PRIVADO</b>				
<b>APORTACIONES DE MILITANTES OPERACIÓN ORDINARIA</b>				
	<p>1. No podrán realizar aportaciones o donativos a los partidos políticos, en dinero o en especie, por sí o por interpósita persona y bajo ninguna circunstancia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de los estados, y los Ayuntamientos,</li> <li>b) Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, estatal o municipal, así como del otrora Distrito Federal;</li> <li>c) Los organismos autónomos federales, estatales y del Distrito Federal; Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;</li> <li>d) Las organizaciones gremiales, sindicatos y corporativos.</li> <li>e) Los organismos internacionales de cualquier naturaleza.</li> <li>f) Los ministros de culto, asociaciones, iglesias o agrupaciones de cualquier religión.</li> <li>g) Las personas que vivan o trabajen en el extranjero.</li> <li>h) Las empresas mexicanas de carácter mercantil.</li> <li>i) Las personas morales.</li> <li>j) Las organizaciones sociales o adherentes que cada partido declare, nuevas o previamente registradas.</li> <li>k) Personas no identificadas.</li> </ul> <p>2. Tratándose de bonificaciones o descuentos, derivados de transacciones comerciales, serán procedentes siempre y cuando sean pactados y documentados en la</p>	Artículo 54, numeral 1 de la Ley General de Partidos Políticos; así como, 121 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	factura y contrato o convenio, al inicio de la operación que le dio origen.			
	Los recibos que expidan los partidos, por concepto de aportaciones deberán cumplir con los requisitos siguientes:  a) El órgano de finanzas de cada partido, coaliciones o agrupación política, según corresponda, deberá autorizar a las personas que expidan los recibos foliados para amparar las aportaciones recibidas; obtener documento donde se relacionan las personas autorizadas para esta actividad, debidamente firmado por el Titular del Órgano de Finanzas.	Artículo 56 numeral, 3 de la Ley General de Partidos Políticos.	✓	✓
	Los sujetos obligados deberán llevar controles de folios de los recibos que se expidan, tanto para el CEN, y los CDE's en cada entidad federativa, para su utilización en precampañas, campañas internas, campañas locales y campañas federales, así como para las aportaciones que se reciban a través del mecanismo de llamadas telefónicas en los formatos que señala el Reglamento, que en su caso señalen el tipo de campaña y el distrito o fórmula a la que pertenecen, deberán remitirse a la Unidad Técnica de Fiscalización totalizados en medios impresos y magnéticos, que permitan verificar el número total de recibos expedidos, los recibos utilizados con su importe total, y los recibos cancelados.	Artículo 257, numeral 1 inciso k) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que los ingresos en efectivo como en especie que reciban los partidos políticos, por este concepto estén registrados contablemente y soportados con la documentación respectiva en original.	Artículo 96, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.		
	Verificar que las aportaciones provenientes de los militantes superiores a los 90 UMA'S se hayan realizado mediante cheque a nombre del partido político, proveniente de una cuenta personal del aportante o transferencia electrónica interbancaria (\$73.04 en 2016); en el caso de aportaciones que provengan de descuentos por nómina, se debe verificar el origen de los recursos para lo cual el auditor debe solicitar la documentación que respalde el descuento (convenios, nóminas,	Artículo 96, numeral 3, inciso b), fracción VII del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	recibos de nómina, recibos de aportaciones en efectivo a nombre del sujeto obligado, entre otros).			
	Cuando sea en especie, se verificará en el cuerpo del recibo, la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, anexando copia del documento que compruebe el criterio de valuación utilizado (cotizaciones, dictamen de perito contable, de corredor público o de especialistas en precios de transferencias), así como los contratos de comodato correspondientes.	Artículos 26, numeral 1, incisos 107, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que los recibos foliados contengan todos y cada uno de los datos señalados en el formato correspondiente y que estén llenados de manera que los datos resulten legibles en todas las copias.	Artículo 107, numeral 3, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que los controles de folios presentados de forma impresa, coincidan con el medio magnético.	Artículo 107, numeral 3 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	<p>Las aportaciones de militantes que se reciban a través del mecanismo de llamadas telefónicas con clave 01-800 se sujetarán a las reglas siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los sujetos obligados, ya sea de forma directa o través de una empresa o buró de servicios registrado conforme a la Ley Federal de Telecomunicaciones, podrán recibir aportaciones de sus militantes o simpatizantes por este mecanismo, con cargo a tarjetas bancarias de éstos o depósitos a cuentas bancarias específicas abiertas para tal fin a nombre del partido.;</li> </ul> <p>En todos los casos, el nombre del aportante deberá coincidir con el nombre del titular de la tarjeta bancaria mediante la cual se realizó la aportación correspondiente; asimismo deberá coincidir con el nombre asentado en la credencial para votar con fotografía emitida por el Instituto. Lo anterior, con la finalidad que la autoridad pueda verificar que se dé cabal cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 54 de la Ley de Partidos.</p>	Artículos 99 y 116, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los sujetos obligados deberán presentar a la Unidad Técnica los proyectos de contratos a celebrar con la empresa especializada que reciba y procese las llamadas, al menos con quince días de antelación a la celebración de los mismos, con la finalidad que la Unidad Técnica revise que los términos y condiciones en ellos contenidos, se ajustan a lo dispuesto en la Ley de Partidos y en el Reglamento. Si la Unidad Técnica no notifica al partido observaciones a los proyectos de contratos en el plazo referido, se entenderá que han sido autorizados.</li> <li>Los contratos deberán especificar por lo menos, los costos, condiciones, características del servicio, temporalidad, fecha, lugar de realización derechos, obligaciones, penalizaciones e impuestos y los resultados del mismo.</li> </ul> <p>Asimismo, deberán incluir una cláusula por la que se autorice a la Comisión a través de la Unidad Técnica, a solicitar a la empresa o buró de servicios encargado de procesar las llamadas, la información que estime necesaria con la finalidad de verificar el origen y monto de las aportaciones realizadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los sujetos obligados deberán llevar un número consecutivo de las llamadas que entren a la empresa encargada de procesarlas.</li> <li>Las aportaciones en efectivo a través del mecanismo de llamadas telefónicas con clave 01-800 realizadas por los militantes o los simpatizantes, según corresponda, deberán estar sustentados con recibos expedidos de conformidad con lo señalado en el Reglamento.</li> <li>Quedan prohibidas las aportaciones en especie a través de este mecanismo.</li> </ul>			
	Determinar una muestra y circularizar algunas personas que hayan realizado aportaciones.	Artículos 331, numeral 1 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	Verificar que el partido haya entregado a la Unidad Técnica de Fiscalización, el número consecutivo de los folios de los recibos impresos "RMEF-CEN", "RMEF-ESTADO", "RMES-CEN" y "RMES-ESTADOS".	Artículo 47) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que el partido haya presentado los controles de folios mensuales de las aportaciones recibidas, durante los diez días posteriores al mes que se reporte.	Artículo 56, numeral 5 de la Ley General de Partidos Políticos; así como 99 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que los controles de folios presentados de forma impresa, coincidan con el medio magnético.	Artículo 257, numeral 1, inciso k) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>AUTOFINANCIAMIENTO</b>				
	Verificar en los formatos "IA-3" Detalle de ingresos por autofinanciamiento y "CE-AUTO" Control de eventos por autofinanciamiento, el tipo de evento, así como los números de eventos realizados, coincida con lo reportado en el Informe Anual sujeto de revisión.	Artículo 112 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Comprobar los orígenes de los fondos provenientes de cada evento de financiamiento que correspondan a actividades promocionales, tales como conferencias, espectáculos, rifas y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes y propaganda utilitaria, así como cualquier otro similar.	Artículos 111 y 112 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que en el Informe Anual se hayan reportado la totalidad de los ingresos obtenidos y los gastos realizados.	Artículo 112 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar el expediente que deberá integrar por juegos y sorteos sea en original o en copia certificada expedida por la SEGOB con la totalidad de la documentación que acredite dichos ingresos.	Artículo 115, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Identificar los recursos que se obtengan a través del mecanismo de exclusivo de llamadas telefónicas con clave 01-900	Artículo 117 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que las relaciones de cada llamada contengan la totalidad de los requisitos.	Artículo 117, Inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que se haya abierto una cuenta bancaria específica por cada número contratado, a nombre del partido político y se maneje de manera mancomunada por quien autorice el órgano de finanzas.	Artículo 117, inciso f) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	CBCEN-01-900-XXXX-(PARTIDO)-(NÚMERO)			
	Verificar que los ingresos por este concepto estén debidamente amparados con recibos foliados "CE-AUTO-01-900" Control de Ingresos por el mecanismo de llamadas telefónicas con clave 01-900 y que estos contengan la totalidad de los requisitos.	Artículo 117, inciso m) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar los proyectos de contratos celebrados con la empresa o buró de servicios encargada de recibir y procesa las llamadas telefónicas, si no se notifican al partido observaciones a los contratos, se entenderá que han sido autorizados.	Artículo 117, incisos g) y h) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que se presente la copia de la totalidad de cada una de las versiones de los audios y la transcripción que escuchen las personas que llamen al número autorizado por la Comisión Federal de Telecomunicaciones.	Artículo 117, inciso j) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que los ingresos estén apoyados con un control por cada evento, el cual reúna la totalidad de los requisitos establecidos en el Reglamento.	Artículo 112 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar su adecuado registro contable.	Artículo 96, numerales 1 y 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS Y FIDEICOMISOS OPERACION ORDINARIA</b>				
	Cotejar los intereses reportados en el Informe Anual coincida contra los detallados en los estados de cuenta de cheques y contratos de inversión "CBCEN", "CBE", "CBOA", "CBF" o "CBI", así como "CBECL" y Frente.	Artículo 118, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que los contratos por fideicomiso registrados en la Unidad Técnica de Fiscalización correspondan a los reportados por el partido.	Artículo 64, numeral 1, inciso g) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que, en los fideicomisos constituidos con aportaciones privadas, se encuentren amparadas con los estados de cuenta que remitan las instituciones bancarias o financieras.	Artículo 113 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
	Verificar su adecuado registro contable.	Artículo 96, numerales 1 y 2 del Reglamento de	✓	✓

CONCEPTO	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
		Fiscalización.		
<b>BANCOS</b>				
	Verificar que la totalidad de las cuentas bancarias presentadas estén a nombre del partido político y se manejen de manera mancomunada.	Artículo 54 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente y remitirse a la Unidad Técnica cuando ésta lo solicite o lo establezca el Reglamento. La Unidad Técnica podrá requerir que presenten los documentos que respalden los movimientos bancarios que se deriven de sus estados de cuenta.	Artículos 102, numeral 3 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Realizar un comparativo de las cuentas bancarias reportadas en el ejercicio anterior contra las cuentas reportadas en el ejercicio sujeto de revisión, para determinar qué cuentas fueron abiertas en el ejercicio.		✓	✓
	Verificar que las cuentas de recién apertura estén soportadas con los contratos de apertura correspondientes, los cuales deberán especificar el régimen en que fueron abiertas, así como sus respectivas tarjetas de firmas.	Artículo 257, numeral 1, inciso h) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
	Verificar que el partido no haya adquirido acciones bursátiles. También se deberán verificar los créditos bancarios contratados por el partido, y que haya presentado el respectivo expediente.	Artículo 89, 91 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Verificar que las cuentas canceladas estén soportadas con el escrito de cancelación sellado por la institución bancaria.	Artículo 257, numeral 1, inciso h) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
	Verificar que el partido político haya presentado a la Unidad Técnica de Fiscalización, los avisos de apertura de cuentas bancarias o de inversión, de cualquier naturaleza, dentro de los cinco días siguientes a la firma del contrato respectivo.	Artículo 277, numeral 1, inciso e) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
<b>Conciliaciones</b>	Verificar que, en caso de existir partidas en conciliación con antigüedad mayor a un año, el partido deberá presentar un expediente que contenga la documentación que acredite el origen de las partidas en conciliación aclaradas y registradas en meses posteriores, así como las gestiones realizadas para su regularización.	Artículo 55, 102, numeral 4 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

**CONFIRMACIÓN DE APORTACIONES DE MILITANTES Y SIMPATIZANTES**  
**Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos al rubro de**  
**Confirmación de Aportaciones de Militantes:**

- a) Verificar que el partido reporte en su contabilidad la totalidad de las aportaciones de militantes (en efectivo y especie).
- b) Verificar su correcta valuación
- c) Determinar la existencia de posibles aportaciones no reportadas en la contabilidad del partido.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENT O LEGAL	PPN	PPL
1	Se determina una muestra de militantes que hayan realizado aportaciones, tanto en efectivo como en especie.  La metodología para la selección de la muestra, será la siguiente:  <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se considerará el número de aportaciones, el monto y la periodicidad de los mismos.</li> <li>- Se considerarán los montos más relevantes para cada partido político.</li> <li>- En su caso, se ajustará a las particularidades de cada partido político.</li> </ul>	Artículos 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
2	Se llevará a cabo las notificaciones de los oficios señalados en el punto anterior.	Artículos 8 y 9 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
3	Para la notificación de oficios en el Interior de la República, se solicitará el apoyo de las Juntas Locales Ejecutivas y/o Juntas Distritales, a través de oficio, a fin de que éstas realicen las notificaciones correspondientes.	Artículo 8, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Se llevará una cédula de control de las confirmaciones por tipo de ingreso (efectivo y especie)		✓	✓
5	Elaborar oficios de recordatorio en el caso de que las personas confirmadas no hayan contestado en tiempo y forma.		✓	✓
6	Una vez recibida la respuesta de los aportantes, se efectúa el análisis de la documentación presentada y se compara con las balanzas y auxiliares contables presentados por el partido.		✓	✓
7	En el caso de existir diferencias, se solicitan aclaraciones al partido político a través de un oficio de errores y omisiones.	80, numeral 1, inciso b) fracción II de la Ley General de Partidos Políticos.;	✓	✓



No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO O LEGAL	PPN	PPL
8	Los oficios que no pudieron ser entregados, el partido deberá proporcionar la información y documentación necesaria para verificar la veracidad de las operaciones y, en su caso, será el encargado de notificarlos.	Artículo 332, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

### GASTOS POR AMORTIZAR

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
1	Verificar que los saldos reportados en los auxiliares contables coincidan con lo señalado en la balanza de comprobación.		✓	✓
2	Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento.	Art. 33, numeral 1 inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	De acuerdo a los criterios adoptados por el auditor, seleccionar las partidas sujetas a revisión, apegándose a los porcentajes aprobados por la Comisión de Fiscalización.		✓	✓
4	Solicitar la documentación soporte relacionada con los gastos por amortizar (pólizas contables con su respectiva documentación soporte, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios, kardex, notas de entrada y salida de almacén).	Artículo 126 y 127 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
5	Elaborar cédulas de trabajo de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización y en función de la contabilidad del partido.  <b>NOTA:</b> Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.		✓	✓
6	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con las disposiciones fiscales vigentes.	Artículos 127 y 365 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	Verificar la autenticidad de los comprobantes en la página de internet del "SAT".	Artículo 127 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Verificar que todos los pagos que rebasen lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016 equivale a \$6,573.60, se hayan realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".	Art. 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	Constatar en el estado de cuenta bancario que el cheque haya sido cobrado por el proveedor o prestador de servicios, identificando el RFC del mismo.	Art. 126, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Confirmar a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, las operaciones que no estén soportadas con copia del cheque, así como aquellas en las que el cheque carece de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".  Asimismo, se confirmarán aquellas operaciones en las cuales no aparezca el RFC en el estado de cuenta bancario		✓	✓
11	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Art. 331 y 332, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
12	Verificar que el partido haya presentado contratos de prestación de servicios (opcional, de acuerdo a las políticas internas del partido).	Art. 296, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
13	Verificar que los gastos que amparan adquisiciones de artículos susceptibles de inventariarse (propaganda utilitaria y tareas editoriales) que rebasen lo equivalente a 500 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016 equivale a \$36,520.00, se hayan controlado a través de la cuenta "105" Gastos por Amortizar.	Art. 77, 78 y 79 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
14	Verificar de acuerdo al punto anterior, que el partido utilice el kardex, así como las notas de entrada y salida, las cuales deberán estar anexas al respectivo kardex.	Art. 77 numeral 3 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
15	Verificar que el importe reportado en los registros contables de la cuenta "105" Gastos por Amortizar coincida contra lo reflejado en los kardex de almacén.	Art. 78, 79 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
16	Verificar que el gasto cuente con su respectiva muestra del artículo adquirido.	Art. 78 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
17	Realizar los cruces correspondientes entre la cuenta de gastos "105" Gastos por Amortizar y las cuentas de gastos afectadas.		✓	✓

## GASTOS

### **Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos a los rubros de gastos:**

- a) Comprobar que los gastos representan transacciones efectivamente realizadas, así como que los recursos que sobre el financiamiento público ejerzan los partidos políticos, se apliquen invariablemente para las actividades señaladas en la Ley.
- b) Cerciorarse que los partidos políticos se apeguen al Reglamento de la materia, en cuanto al control, registro y comprobación de sus operaciones y en lo procedente a las Normas de Información Financiera.
- c) Verificar que se encuentren registrados y reportados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.

## ACIVIDADES ESPECÍFICAS

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>Procedimientos Generales</b>				
1	Verificar que el partido cumpla con la obligación de destinar el 3% del financiamiento público ordinario y el 2% adicional exclusivamente en actividades específicas de Educación y Capacitación Política, en Investigación Socioeconómica y Política y en Tareas Editoriales. <sup>1</sup>	Artículo 51 numeral 1, incisos a) y c) de la Ley General de Partidos Políticos; así como 256, numeral 6, incisos b) y c) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
2	Constatar que los gastos por este concepto se encuentren pagados en su totalidad a efecto de asegurar que el presupuesto ha sido ejercido y el recurso fue efectivamente destinado a las Actividades Específicas.	Artículo 51, numeral 1, inciso c) de la Ley General de Partidos Políticos	✓	✓
3	Revisar que los gastos estén registrados contablemente y soportados con la documentación original, a nombre del partido y con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.	Artículo 127, numeral 1 y 172 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Comprobar que todo pago que rebase lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016 equivale a \$6,573.60, se hayan realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".  Adicionalmente, verificar en los estados de cuenta que los cheques sean depositados en la cuenta del beneficiario identificando el RFC del Proveedor.	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
5	En caso de existir gastos por concepto de servicios personales, revisar que se encuentren directamente vinculados con las actividades realizadas, se encuentren clasificadas por el área de origen y que la documentación soporte se encuentre debidamente autorizada por el funcionario del área correspondiente.	Artículos 168, numeral 1, inciso a) y 183 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	Corroborar que los gastos efectuados por el partido por concepto de honorarios profesionales y honorarios asimilables a sueldos se encuentren directamente vinculados con las actividades y se formalicen con el contrato correspondiente, en el cual se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el	Artículos 131, 163, numeral 1, inciso a) y 168, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

<sup>1</sup> En caso del Informe Anual Ordinario Local, será de acuerdo a la normatividad local, siempre y cuando no contravenga la legislación federal.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.			
7	Verificar que los gastos por concepto de honorarios asimilados se encuentren soportados con recibos que especifiquen el nombre, la clave del RFC, firma de la persona que recibió el pago, así como el monto, la fecha y la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondiente. También deberán contener la descripción del servicio, la firma del funcionario que lo autoriza y una copia de la credencial de elector del prestador del servicio.	Artículo 132, 163, numeral 1, inciso a) y 168, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Verificar que las pólizas del registro de los gastos programados deberán acompañarse de los comprobantes correspondientes debidamente vinculados con la actividad de que se trate, así como las muestras o evidencias de la actividad que comprueben su realización y que en su conjunto señalarán, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con cada actividad, incluyendo el respectivo contrato celebrado con el proveedor y/o prestador de servicios, así como la copia del cheque con que se realizó el pago.	Artículo 172 y 173 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	En el caso de los gastos realizados en actividades específicas a través de bitácoras de gastos menores, vigilar que no excedan del 10% del total de los gastos reportados en el ejercicio en dicho rubro.	Artículo 52 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	<b><u>INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN CNBV</u></b>  Solicitar a la CNBV copia del anverso y reverso de los cheques de los cuales el partido no cuente con copia fotostática o bien que no cuenten con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", así como de aquellos que involucren montos representativos o que correspondan a operaciones consideradas de alto riesgo.	Artículo 200, Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y 56 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
11	Solicitar a la CNBV las cuentas bancarias a nombre del partido político que se hayan abiertas durante el ejercicio sujeto de revisión, a fin de constatar que se encuentren reportadas en la contabilidad del partido.	Artículo 343 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
12	<b><u>CONFIRMACIONES CON TERCEROS</u></b>  Realizar confirmaciones con los proveedores más representativos o aquellos con operaciones de las cuales no se tenga certeza suficiente.	Artículos 200, numeral 2 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; así como 331 y 332	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
		del Reglamento de Fiscalización		
<b>Procedimientos Específicos</b>				
13	<b><u>EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA</u></b>  Revisar que los gastos se encuentren soportados con:  I. Convocatoria al evento; II. Programa del evento; III. Lista de asistentes con firma autógrafa. En caso de no contar con listas de asistencia autógrafas, los partidos políticos podrán presentar copia certificada por el funcionario de la correspondiente Junta Local o Distrital del Instituto que haya verificado la realización de la actividad; IV. Fotografías, video o reporte de prensa del evento; V. En su caso, el material didáctico utilizado; y VI. Publicidad del evento, en caso de existir.	Artículo 163 y 173 numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
14	Verificar que el partido haya notificado por escrito a la UTF con al menos diez días de anticipación a presenciar las actividades de educación y capacitación política	Artículo 166, numerales 1 y 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
15	<b><u>INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA</u></b>  Revisar que el partido presente la investigación o el avance de la misma.	Artículo 173, numeral 1, inciso b) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
16	Verificar que el partido haya solicitado ante el Instituto Nacional del Derecho de Autor el registro de todas las investigaciones socioeconómicas y políticas, de los productos editoriales, así como todas las actividades editoriales que haya realizado y que la copia de dicha solicitud haya sido presentada.	Artículo 164 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
17	<b><u>TAREAS EDITORIALES</u></b>  Constatar que el partido haya presentado el producto de la impresión.	Artículo 173, numeral 1, inciso b) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
18	Verificar que el partido haya editado por lo menos una publicación trimestral de divulgación, y otra semestral de carácter teórico.	Artículo 25, numeral 1, inciso h) de la Ley General de Partidos Políticos	✓	✓
19	Identificar aquellas publicaciones consideradas como "Divulgación" como lo son los folletos, dípticos, trípticos y otros que se realicen por única ocasión y con un objetivo determinado a efectos de separarlas del resto de las publicaciones.	Artículo 173, numeral 1, inciso c) y 185, numeral 1, inciso e) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	Una vez separadas, verificar que todas las publicaciones o tareas editoriales, con excepción de las antes mencionadas, contengan los siguientes datos:  I. Nombre, denominación o razón social y domicilio del editor; II. Año de la edición o reimpresión; III. Número ordinal que corresponda a la edición o reimpresión; IV. Fecha en que se terminó de imprimir; y V. Número de ejemplares impresos, excepto en los casos de las publicaciones periódicas.			
20	Revisar que el partido utilice la cuenta 105 "Gastos por Amortizar" como cuenta de almacén para el control de las publicaciones que rebasen lo equivalente a 500 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016, equivale a 36,515.00.	Artículo 78 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
21	Solicitar las notas de entrada y salida de la cuenta "Gastos por Amortizar" y verificar que éstas se encuentren foliadas y autorizadas, así como que indiquen claramente el destino, especificando el nombre, firma y cargo de quien recibe, así como solicitar el kardex y revisar que se efectúe al menos un levantamiento de inventario al año.	Artículo 78 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
22	Identificar aquellas ediciones o reimpressiones cuyo valor total (sin importar si se realizó en fragmentos) hubiera excedido lo equivalente a 1,250 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016 equivale a \$91,300.00 y verificar que el partido haya presentado el aviso a la UTF, con un mínimo de 5 días de anticipación, indicando el lugar, fecha y hora, para efectos de verificar el tiraje correspondiente.	Artículo 173, numeral 3 y 277, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
23	Verificar los datos asentados en el acta de verificación levantada por el funcionario de la UTF y compararlos con la información del tiraje reportada por el partido para constatar que no existan discrepancias.		✓	✓

## CAPACITACIÓN, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL LIDERAZGO POLÍTICO DE LAS MUJERES

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>Procedimientos Generales</b>				
1	Verificar que el partido destine el % del financiamiento público ordinario exclusivamente para la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de la Mujer.	Artículo 163, numeral 1, inciso b) del Reglamento de	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
		Fiscalización		
2	Constatar que los gastos por este concepto se encuentren pagados en su totalidad a efecto de asegurar que el presupuesto ha sido ejercido y el recurso fue efectivamente destinado a los fines propios de este rubro.	Artículo 51, numeral 1, inciso a), fracción V de la Ley General de Partidos Políticos; así como 256, numeral 6, inciso a)	✓	✓
3	Revisar que los gastos estén registrados contablemente y soportados con la documentación original, a nombre del partido y con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.	Artículo 127, numeral 1, 172 y 173 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Comprobar que todo pago que rebase lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016 equivale a \$6,573.60, se haya realizado con cheque nominativo a nombre del prestador del bien o servicio y que contenga la leyenda "Para abono del beneficiario".	Artículo 126 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
5	En caso de que el partido reporte gastos por concepto de servicios personales, verificar que se encuentren directamente vinculados con las actividades realizadas y revisar que las erogaciones se encuentren clasificadas por el área de origen y que la documentación soporte se encuentre debidamente autorizada por el funcionario del área correspondiente.	Artículo 168, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
	Corroborar que los gastos efectuados por el partido por concepto de honorarios profesionales y honorarios asimilables a sueldos se encuentren directamente vinculados con las actividades y se formalicen con el contrato correspondiente, en el cual se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.	Artículo 131 y 168, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	Verificar que las pólizas del registro de los gastos programados deberán acompañarse de los comprobantes correspondientes debidamente vinculados con la actividad de que se trate, así como las muestras o evidencias de la actividad que comprueben su realización y que en su conjunto señalarán, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con cada actividad, incluyendo el respectivo contrato celebrado con el proveedor y/o prestador de servicios, así como la copia del cheque con que se realizó el pago.	Artículo 126 y 172 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
7	Verificar que los gastos por concepto de honorarios asimilados se encuentren soportados con recibos que especifiquen el nombre, la clave	Artículo 132, numeral 2 del Reglamento de	✓	✓



No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	del RFC, firma de la persona que recibió el pago, así como el monto, la fecha y la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondiente. También deberán contener la descripción del servicio, la firma del funcionario que lo autoriza y una copia de la credencial de elector del prestador del servicio.	Fiscalización.		
8	En el caso de los gastos realizados correspondientes al rubro de capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, por concepto de viáticos y pasajes en el ejercicio, vigilar que no excedan del 10% que puede ser comprobado a través de bitácoras de gastos menores.	Artículo 52 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
9	En el supuesto de que el partido hubiese transferido recursos para la Capacitación, Promoción y Desarrollo del Liderazgo Político de las Mujeres; es decir, que no sean gastos efectuados directamente por el Comité Ejecutivo Nacional, se deberá verificar lo siguiente:  a) Los comprobantes de los gastos efectuados con dichos recursos deberán ser emitidos a nombre del partido por los proveedores de bienes o servicios y deberán cumplir con lo dispuesto en el apartado I, de la sección III, del capítulo III (De los gastos).	Artículo 159 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
10	<b><u>INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN CNBV</u></b>  Solicitar a la CNBV copia del anverso y reverso de los cheques de los cuales el partido no cuente con copia fotostática o bien que no cuenten con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", así como de aquellos que involucren montos representativos o que correspondan a operaciones consideradas de alto riesgo.	Artículos 200 numeral 1, Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y 56 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
11	<b><u>CONFIRMACIONES CON TERCEROS</u></b> Realizar confirmaciones con los proveedores más representativos o aquellos con operaciones de las cuales no se tenga certeza suficiente.	Artículos 200, numeral 2 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; así como 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
1	<b><u>CAPACITACIÓN Y PROMOCIÓN PARA EL LIDERAZGO POLÍTICO DE LA MUJER</u></b> Revisar que los gastos se encuentren soportados con: I. Convocatoria al evento; II. Programa del evento; III. Lista de asistentes con firma autógrafa. En caso de no contar con listas de asistencia autógrafas, los partidos políticos podrán presentar copia certificada por el funcionario de la correspondiente Junta Local o	Artículo 173, numeral 1 inciso a) del Reglamento	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	Distrital del Instituto que haya verificado la realización de la actividad; IV. Fotografías, video o reporte de prensa del evento; V. En su caso, el material didáctico utilizado; y VI. Publicidad del evento, en caso de existir.			
2	<b>INVESTIGACIÓN, ANÁLISIS, DIAGNÓSTICO Y ESTUDIOS COMPARADOS</b> Revisar que el partido presente la investigación o el avance de la misma.	Artículo 173, numeral 1, inciso b) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Verificar que el partido haya solicitado ante el Instituto Nacional del Derecho de Autor el registro de todas las investigaciones socioeconómicas y políticas, de los productos editoriales así como todas las actividades editoriales que haya realizado y que la copia de dicha solicitud haya sido presentada.	Artículo 164 del Reglamento del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	<b>DIVULGACIÓN Y DIFUSIÓN</b> Constatar que el partido haya presentado el producto de la impresión.	Artículo 173, numeral 1, inciso c) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
5	Identificar aquellas publicaciones consideradas como "Divulgación" como lo son los folletos, dípticos, trípticos y otros que se realicen por única ocasión y con un objetivo determinado a efectos de separarlas del resto de las publicaciones. Una vez separadas, verificar que todas las publicaciones o tareas editoriales, con excepción de las antes mencionadas, contengan los siguientes datos: I. Nombre, denominación o razón social y domicilio del editor; II. Año de la edición o reimpresión; III. Número ordinal que corresponda a la edición o reimpresión; IV. Fecha en que se terminó de imprimir; y V. Número de ejemplares impresos, excepto en los casos de las publicaciones periódicas.	Artículo 173, numeral 1, inciso c) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
	Revisar que el partido utilice la cuenta 105 "Gastos por Amortizar" como cuenta de almacén para el control de las publicaciones que rebasen lo equivalente a 500 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016, equivale a 36,515.00.	Artículo 78 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
6	Solicitar las notas de entrada y salida de la cuenta "Gastos por Amortizar" y verificar que éstas se encuentren foliadas y autorizadas, así como que indiquen claramente el destino, especificando el nombre, firma y cargo de quien recibe, así como solicitar el kardex y revisar que se efectúe al menos un levantamiento de inventario al año.	Artículo 78 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
7	Identificar aquellas ediciones o reimpressiones cuyo valor total (sin importar si se realizó en	Artículo 173, numeral 3 y 277,	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	fragmentos) hubiera excedido lo equivalente a 1,250 UMA (Unidad de Medición de Actualización), que para 2016, equivale a \$91,300.00 y verificar que el partido haya presentado el aviso a la UTF, con un mínimo de 5 días de anticipación, indicando el lugar, fecha y hora, para efectos de verificar el tiraje correspondiente.	numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.		
8	Verificar los datos asentados en el acta de verificación levantada por el funcionario de la UTF y compararlos con la información del tiraje reportada por el partido para constatar que no existan discrepancias.		✓	✓

## GASTOS OPERACIÓN ORDINARIA

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>				
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>				
1	Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento.	Art. 33, numeral 1, inciso d), 41, 130 y 256, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	De acuerdo a los criterios adoptados por el auditor, seleccionar las partidas sujetas a revisión apegándose a los porcentajes aprobados por la Comisión de Fiscalización.	Artículo 296, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
3	Solicitar la documentación soporte relacionada con los gastos de sueldos y salarios (Pólizas contables con su respectiva documentación soporte, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios).	Artículo 127, numeral 1, 130, 131 y 132 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
4	<p>Elaborar cédulas de trabajo en función de la contabilidad del partido, de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización.</p> <p>(a) Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría; y</p> <p>(b) evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.</p> <p><b>NOTA:</b> Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.</p>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
5	Verificar su adecuado registro contable.	Artículos 127 y 130 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con las disposiciones fiscales vigentes.	Artículos 127 y 130 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	Verificar la autenticidad de los comprobantes en la página de internet del "SAT".	Art. 127 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Verificar que las erogaciones por concepto de gastos en sueldos y salarios estén clasificadas a nivel de subcuenta por área que los originó.	Artículo 130 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	Cotejar que la documentación cumpla con todos los requisitos que exigen las disposiciones en materia laboral.	Artículo 127 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Cotejar que todos los anticipos de nómina y préstamos otorgados al personal por concepto de sueldos y salarios, se estén descontando adecuadamente en sus pagos.		✓	✓
11	Verificar que se hayan efectuado las retenciones de impuestos correspondientes, así como validar que esté enterado y pagado ante la autoridad correspondiente.	Artículo 133, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
12	En caso de que los impuestos no sean pagados, verificar que se encuentre provisionado en el pasivo correspondiente.	Artículo 80 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
13	Verificar que el personal reportado en las listas de nóminas correspondientes a los pagos reportados por el partido por concepto de sueldos y salarios coincida con los manifestados en los enteros de las cuotas obrero-patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social e INFONAVIT.	Artículo 133 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS</b>				
1	Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento.	Artículo 33, numeral 1, inciso d), 41, y 130 y 256, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	De acuerdo a los criterios adoptados por el auditor, seleccionar las partidas sujetas a revisión apegándose a los porcentajes establecidos por la Unidad de Fiscalización.	Artículo 296, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Solicitar la documentación soporte relacionada con los gastos de honorarios asimilables a salarios (Pólizas contables con su respectiva documentación soporte, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios).	Artículos 131 y 132, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Elaborar cédulas de trabajo en función de la contabilidad del partido de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización.  <b>NOTA:</b> Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
5	Verificar su adecuado registro contable.	Artículos 127 y 130 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
6	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con las disposiciones fiscales vigentes.	Artículos 45,46 y 127, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.	✓	✓
7	Verificar la autenticidad de los comprobantes en la página de internet del "SAT".	Artículos 45, 46, 127, numeral 1 y 130 del Reglamento de Fiscalización;	✓	✓
8	Verificar que todos los pagos que rebasen lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medición y Actualización), que para 2016 equivale a \$6,573.60, se hayan realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	Constatar en el estado de cuenta bancario que el cheque haya sido cobrado por el proveedor o prestador de servicios, identificando el RFC del mismo.	Artículo 126, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Verificar que las erogaciones por concepto de gastos en honorarios asimilables a sueldos estén clasificadas a nivel de subcuenta por área que los originó.	Artículo 130, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
11	Verificar que la documentación soporte esté autorizada por el funcionario del área de que se trate.	Artículo 130, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
12	Verificar que los recibos estén foliados y especifiquen lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>- El nombre, la clave del Registro Federal de Contribuyentes y la firma del prestador del servicio;</li> <li>- El monto del pago;</li> <li>- La fecha y la retención del impuesto sobre la renta correspondiente;</li> <li>- El tipo de servicio prestado al partido y el periodo durante el cual se realizó;</li> <li>- La firma del funcionario del área que autorizó el pago, anexando copia de la credencial para votar con fotografía del prestador del servicio</li> </ul>	Artículo 132, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
13	Verificar que se hayan efectuado las retenciones de impuestos correspondientes, así como validar que el cálculo de dichos impuestos sea correcto y este enterado y pagado ante la autoridad correspondiente.	Artículos 132, numeral 2 y 133 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
14	En caso de que los impuestos no sean pagados, verificar que se encuentre provisionado en el pasivo correspondiente.	Artículos 80 y 87 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
15	Verificar que las pólizas contables tengan anexas la copia fotostática del cheque y/o transferencia electrónica.	Artículos 126, numeral 3 del 370 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
16	Verificar que los gastos efectuados por el partido por concepto de honorarios asimilables a sueldos se formalicen con el contrato correspondiente, en el cual se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.	Artículo 131 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
17	Verificar la veracidad de las operaciones reportadas por el partido por concepto de honorarios asimilados a salarios al confirmar con los prestadores de servicios las operaciones realizadas.	Artículos 200, numeral 2 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; así como 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>				
1	Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento.	Artículo 33, numeral 1, inciso d), 41, 127, 130 y 256, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
2	De acuerdo a los criterios adoptados por el auditor, seleccionar las partidas sujetas a revisión apegándose a los porcentajes establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización.	Artículo 296 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Solicitar la documentación soporte relacionada con los gastos de honorarios profesionales (Pólizas contables con su respectiva documentación soporte, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios).	Artículo 131 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Elaborar cédulas de trabajo en función de la contabilidad del partido de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización.  <b>NOTA:</b> Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
5	Verificar su adecuado registro contable.	Artículos 127 y 130 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con las disposiciones fiscales vigentes.	Artículos 45, y 127, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	Verificar la autenticidad de los comprobantes en la página de internet del "SAT".	Artículos 45, 46, 127, numeral 1 y 130 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Verificar que todos los pagos que rebasen lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016, equivale a \$6,573.60, se hayan realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	Constatar en el estado de cuenta bancario que el cheque haya sido cobrado por el proveedor o prestador de servicios, identificando el RFC del mismo.	Artículo 126, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Verificar que las erogaciones por concepto de gastos en honorarios profesionales estén clasificadas a nivel de subcuenta por área que los originó.	Artículo 130, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
11	Verificar que la documentación soporte esté autorizada por el funcionario del área de que se trate.	Artículo 130, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
12	Cerciorarse que los gastos efectuados por el partido por concepto de honorarios profesionales se formalicen con el contrato correspondiente, en el cual se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.	Artículo 131 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
13	Verificar que los gastos efectuados por el partido por concepto de honorarios profesionales contengan las evidencias del trabajo realizado que justifiquen y avalen la prestación del servicio.	Artículos 131 y 296 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
15	Verificar la veracidad de las operaciones reportadas por el partido por concepto de honorarios profesionales al confirmar con los prestadores de servicios las operaciones realizadas.	Artículos 200, numeral 2 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 261 numeral, 2 inciso, b), 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
15	Solicitar a la CNBV información relacionada a: copia de cheques, estados de cuenta bancarios, aperturas de cuentas, etc.	Artículo 56 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>ORGANOS DIRECTIVOS</b>				
1	Verificar que la relación de integrantes de órganos directivos presentada por el partido coincida contra contabilidad.	Artículo 130 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar que el partido identifique las retribuciones a los integrantes de sus órganos directivos de conformidad con lo dispuesto en el catálogo de cuentas anexo al presente Reglamento.	Artículo 130, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Verificar que la relación de los miembros que integraron en el ejercicio de revisión los órganos directivos a nivel nacional (Comité Ejecutivo Nacional, Estatales, Municipales, Distritales u órganos equivalentes, Fundaciones, Institutos de Investigación, Organizaciones Adherentes, Centros de Formación Política y, en su caso del Frente) presentada por el partido en forma impresa y en medio magnético, señale los nombres, cargos, periodo que duró el cargo y Comité al que pertenecen o pertenecieron.	Artículo 257, numeral, 1 inciso, r) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Comparar la integración de órganos directivos que entrega el partido político contra los archivos de la Dirección Ejecutiva de Prerrogativas y Partidos Políticos, o en su caso, el Organismo Público Local correspondiente.		✓	✓



No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
5	Verificar que los integrantes de los órganos directivos no hubieran recibido pagos por concepto de reconocimiento por actividades políticas.	Artículo 134, numeral, 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	La revisión de las remuneraciones de dirigentes, se realizará de conformidad con los procedimientos señalados en los apartados de Servicios Personales, Materiales y Suministros, así como Servicios Generales, apegándose a los porcentajes aprobados por la Comisión de Fiscalización.		✓	✓
7	Solicitar la documentación soporte relacionada con los gastos (Pólizas contables con su respectiva documentación soporte, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios).	Artículos 127 y 130, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Elaborar cédulas de trabajo de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización y en función de la contabilidad del partido.  <b>NOTA:</b> Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboro y reviso, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>				
1	Verificar que los saldos reportados en los auxiliares contables coincidan contra lo señalado en la balanza de comprobación.	Artículo 39 y 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	De acuerdo a los criterios adoptados por el auditor, seleccionar las partidas sujetas a revisión apegándose a los porcentajes establecidos por la Unidad de Fiscalización.	Artículo 296 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Solicitar la documentación soporte relacionada con los gastos (Pólizas contables con su respectiva documentación soporte, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios).	Artículos 79, 126 y 127 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
4	<p>Elaborar cédulas de trabajo de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización y en función de la contabilidad del partido.</p> <p><b>NOTA:</b> Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboro y reviso, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.</p>	NIA 230 documentación de la Auditoria.	✓	✓
5	<p>Por las partidas seleccionadas para su revisión, comprobar que estén respaldadas con la documentación comprobatoria original, y que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Esté expedida a nombre del partido.</li> <li>• Cumpla con los requisitos fiscales y que la autenticidad de dichos comprobantes sea verificada en la página del "SAT".</li> <li>• Se encuentre registrada en las subcuentas que correspondan de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento.</li> <li>• El registro contable sea correcto, conforme al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización.</li> </ul>	<p>Artículos 46, 79, 127 y 256, numeral 1, del Reglamento de Fiscalización;</p> <p>.</p>	✓	✓
6	<p>Cerciorarse que el partido haya registrado y controlado todos aquellos artículos susceptibles de inventariarse a través de la cuenta de almacén 105 "Gastos por Amortizar" y que coincidan con los registros contables respectivos.</p>	Artículo 77 y 79 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	<p>Solicitar al partido el kardex, las notas de entrada y salida de almacén y verificar que indiquen lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El número de artículos adquiridos.</li> <li>• Las salidas de almacén respectivas.</li> <li>• El costo unitario de cada adquisición.</li> </ul> <p>Asimismo, comprobar que las notas de almacén estén foliadas e indiquen el origen y destino de los artículos adquiridos, especificando con claridad a quién se beneficia y el nombre y la firma de quien entrega o recibe.</p>	Artículo 77 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
8	Verificar que todos los pagos que rebasen lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medida y Actualización), que para 2016, equivale a \$6,573.60, se hayan realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".	Art. 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	Constatar en el estado de cuenta bancario que el cheque haya sido cobrado por el proveedor o prestador de servicios, identificando el RFC del mismo.	Artículo 126, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Confirmar a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, las operaciones que no estén soportadas con copia del cheque, así como aquellas en las que el cheque carece de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".  Asimismo, se confirmarán aquellas operaciones en las cuales no aparezca el RFC en el estado de cuenta bancario.	Artículo 56 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
11	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Artículos 199, inciso h y 200 numeral 2) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; así como, 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
12	Verificar que el gasto cuente con su respectiva muestra del artículo adquirido.	Artículos 77, numeral 3, inciso f) y 79 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
13	Verificar que el partido haya presentado contratos de prestación de servicios (Opcional, de acuerdo a las políticas internas del partido).	Artículo 296 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
14	Realizar los cruces correspondientes vs la cuenta "105" Gastos por Amortizar.	Artículos 77 y 79 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
1	Verificar que los saldos reportados en los auxiliares contables coincidan con los reflejados en la balanza de comprobación.	Artículo 39 y 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar la correcta clasificación de las cuentas, de acuerdo al catálogo establecido en el Reglamento.	Artículo 33, numeral 1, inciso d), 41, 127 y 130 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	De acuerdo a los criterios adoptados por el auditor, seleccionar las partidas sujetas a revisión, apegándose a los porcentajes aprobados por la Comisión de Fiscalización.	Artículo 296 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Solicitar la documentación soporte (pólizas, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados).  Verificar que el partido presente los contratos de prestación de servicios (opcional), de conformidad con las políticas internas establecidas por cada partido.	Artículos 126, 127 y 296 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

5	<p>Elaborar cédulas de trabajo de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización, en función de la contabilidad realizada por cada instituto político.</p> <p><b>NOTA:</b> Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.</p>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
6	Verificar su adecuado registro contable.	Artículo 33 numeral, 1 inciso b) y c) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con los requisitos fiscales.	Artículo 127, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Verificar la autenticidad de los comprobantes en la página de internet del "SAT".	Art. 343 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	<p>Verificar que todo pago que rebase los 90 días de SMGV del otrora DF, que para 2016 equivale a \$6,573.60 (\$73.04*90), se haya realizado mediante cheque nominativo a nombre del proveedor o prestador de servicios y que contenga la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", o bien realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en la que se haya utilizado la clave bancaria (CLABE).</p> <p>Verificar que se anexe copia fotostática del cheque correspondiente o comprobante de la transferencia bancaria electrónica.</p>	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Constatar en el estado de cuenta bancario que el cheque haya sido cobrado por el proveedor o prestador de servicios, identificando el RFC del mismo.	Artículo 126, numeral 1 y 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
11	<p>Identificar y solicitar a la CNBV, copia del anverso y reverso de los cheques que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Carezcan de la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", cuando rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S.</li> <li>Del pago cuya RFC en el comprobante no coincida con el del estado de cuenta bancario.</li> <li>Sean representativos por su importe.</li> </ul>	Artículos 200, numeral 1 de la LGIPE y 56 del RF.	✓	✓
12	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Art. 199, inciso h) de la Ley General de Instituciones y Procedimiento Electorales, 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

13	Solicitar y revisar los contratos suscritos con los proveedores y prestadores de servicios y comprobar que se encuentren debidamente requisitados.	Artículos 261 y 373 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
14	Verificar que los gastos menores por concepto de viáticos y pasajes se encuentren comprobados con bitácoras que cumplan con los requisitos señalados en el Reglamento y no rebasen el límite establecido en el mismo.	Artículo 48, numeral 2, 49 y 50 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
15	Comprobar que los gastos por viáticos y pasajes correspondientes a viajes realizados al extranjero por dirigentes o militantes del partido para el desarrollo de actividades ordinarias cumplan con lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>No se efectúen en periodos de procesos electorales federales.</li> <li>Se encuentren respaldados con evidencias que justifiquen el objeto partidista del viaje realizado.</li> </ul>	Artículo 141, numeral 3 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
16	Corroborar que los partidos cuenten con los expedientes por cada viaje que realice cada persona comisionada, agregando lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>Los comprobantes de los gastos, debidamente referenciados.</li> <li>Una relación que incluya el nombre y lugar del evento, referencia contable, nombre y firma de la persona comisionada (militante o dirigente) y firma del funcionario que autorizó el viaje.</li> </ul>	Artículo 141, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
17	Verificar el escrito por el cual el partido autorizó la comisión respectiva	Artículo 141, numeral 2, inciso c) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
1	Verificar que los saldos reportados en los auxiliares contables coincidan contra lo señalado en la balanza de comprobación.	Artículo 39, 140 y 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento.	Artículo 33, numeral 1, inciso d), 41, 127 y 130 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	De acuerdo a los criterios adoptados por el auditor, seleccionar las partidas sujetas a revisión apegándose a los porcentajes aprobados por la Comisión de Fiscalización.	Artículo 296 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Solicitar la documentación soporte relacionada con los gastos por amortizar (Pólizas contables con su respectiva documentación soporte, estados de cuenta).	Artículos 126 y 140, numeral 2 de Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

5	Elaborar cédulas de trabajo de conformidad con los formatos establecidos por la Unidad Técnica de Fiscalización.  NOTA: Las cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices y cruces correspondientes. Asimismo, deberán señalar las observaciones detectadas, y estar soportadas con las copias de la documentación soporte correspondiente.	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
6	Verificar su adecuado registro contable.	Artículo 33 numeral, 1 inciso b) y c) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	Verificar en los estados de cuenta bancarios los gastos financieros reportados.	Artículo 140 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

#### **Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos a los rubros de gastos:**

- Comprobar que los gastos representan transacciones efectivamente realizadas, así como los recursos sobre el financiamiento público que ejerzan los partidos políticos, se apliquen invariablemente para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.
- Cerciorarse que los partidos políticos se apeguen al Reglamento de Fiscalización, en cuanto al control, registro y comprobación de sus operaciones y en lo procedente a las Normas de Información Financiera.
- Verificar que se encuentren registrados y reportados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.
- Que la auditoría a los ingresos y gastos de los partidos políticos respecto a todos los gastos se lleve a cabo en la forma y términos que establece la LGIPE y el Reglamento de Fiscalización, así como por las Normas Internacionales de Auditoría.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>GASTOS DE PROPAGANDA (UTILITARIA)</b>				
1	Solicitar el auxiliar contable correspondiente a la cuenta de gastos de "Propaganda Utilitaria" y verificar que los importes reflejados correspondan a lo registrado en la balanza de comprobación.	Artículo 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
2	Verificar que los gastos que efectúe el partido político con cargo a la cuenta "Propaganda Utilitaria" estén agrupadas en subcuentas por concepto del tipo de gasto que se trate, y en su caso, por sub-subcuenta según el área que les dio origen, o viceversa.	Artículos 204 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Verificar la correcta clasificación y registro contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización	Artículo 33, numeral 1, incisos, c) y d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	<p>Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> <p>Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con los requisitos fiscales.</li> </ul>	Artículos 127 y 204 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SAT".		✓	✓
7	Cerciorarse que el partido haya registrado y controlado todos aquellos artículos susceptibles de inventariarse (superiores a 500 días SMGV) a través de la cuenta de almacén 105 "Gastos por Amortizar" y que coincidan con los registros contables respectivos.	Artículos 77 y 78 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Solicitar al partido el kardex, las notas de entrada y salida de almacén y verificar	Artículo 77, numeral 3,	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>que indiquen lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El número de artículos adquiridos.</li> <li>• Las entradas y salidas de almacén respectivas.</li> <li>• El costo unitario de cada adquisición.</li> </ul> <p>Asimismo, comprobar que las notas de almacén estén foliadas e indiquen el origen y destino de los artículos adquiridos, especificando con claridad a quién se beneficia y el nombre y la firma de quien entrega o recibe.</p>	incisos a), b) y c) del Reglamento de Fiscalización.		
9	Realizar los cruces correspondientes entre la cuenta de gastos de propaganda utilitaria y la cuenta "105" Gastos por Amortizar.		✓	✓
10	<p>Corroborar que todo pago que rebase lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medición y Actualización), que para 2016, equivale a \$6,573.60, se hayan realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" o bien realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en los que se haya utilizado la clave bancaria (CLABE) de las cuentas bancarias del partido.</p> <p>Verificar que se anexe copia fotostática del cheque correspondiente o comprobante de la transferencia electrónica.</p>	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
11	<p>Identificar y solicitar a la CNBV, copia del anverso y reverso de los cheques que estén en los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carezcan de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", cuando rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S vigentes en 2016 correspondiente al ejercicio sujeto de revisión.</li> <li>• Que el RFC de la factura no coincida con el señalado en el estado de cuenta bancario.</li> <li>• Sean representativos por su importe.</li> </ul>	Artículos 200, numeral 1 de la LGIPE y 56 del RF.	✓	✓
12	Seleccionar, solicitar y revisar los contratos suscritos con los proveedores y prestadores de servicios y comprobar que se encuentren debidamente requisitados.	Artículo 261 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
13	Seleccionar, solicitar y revisar las	Artículo 205 del	✓	✓



No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	muestras de la propaganda utilitaria adquirida por los partidos.	Reglamento de Fiscalización.		
14	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Artículo 261, numeral 2, 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
1	Solicitar el auxiliar contable correspondiente a la cuenta de "Gastos Operativos" y verificar que los importes reflejados correspondan a lo registrado en la balanza de comprobación.	Artículo 39 y 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar que los gastos que efectúe el partido político con cargo a la cuenta de "Gastos Operativos" estén agrupadas en subcuentas por concepto del tipo de gasto que se trate, y en su caso, por sub-subcuenta según el área que les dio origen, o viceversa.	Artículos 149, 168, Numeral 1, Inciso g), 198, 199 y 206 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Verificar la correcta clasificación y registro contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización	Artículo 33, numeral 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	<p>Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> <p>Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓

5	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con los requisitos fiscales.	Artículos 127 y 206 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SAT".		✓	✓
7	Corroborar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S para 2016, equivale a <b>\$6,573.60 (90*\$73.04)</b> se haya realizado con cheque nominativo a nombre del prestador del bien o servicio y que contenga la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" o bien realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en los que se haya utilizado la clave bancaria (CLABE) de las cuentas bancarias del partido.  Verificar que se anexe copia fotostática del cheque correspondiente o comprobante de la transferencia electrónica.	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	Identificar y solicitar a la CNBV, copia del anverso y reverso de los cheques que estén en los siguientes supuestos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carezcan de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", cuando rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S correspondiente al ejercicio sujeto de revisión.</li> <li>• Que el RFC de la factura no coincida con el señalado en el estado de cuenta bancario.</li> <li>• Sean representativos por su importe.</li> </ul>	Artículos 200, numeral 1 de la LGIPE y 56 del RF.	✓	✓
9	Verificar que los pagos efectuados al personal eventual estén debidamente soportados por el recibo "REPAP-CI" o por los recibos de honorarios asimilables a sueldos correspondientes.	Artículos 135, 136 y 137 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Verificar el formato Control de Folios "CF-REPAP-CI" coincida con los recibos.	Artículo 136 numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
11	Verificar que el arrendamiento eventual de bienes muebles e inmuebles esté debidamente soportado.	Artículo 199, numeral 4, inciso b) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
12	Verificar los gastos de transporte de material y de personal, viáticos y otros similares correspondan al distrito beneficiado y se encuentran dentro del periodo de campaña.	Artículo 199, numeral 4, inciso b) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

13	Verificar que en caso de comprobantes que no reúnan requisitos fiscales el partido haya proporcionado la bitácora correspondiente, mismos que no deberán rebasar el límite establecido.	Artículos 48 y 49 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
14	Seleccionar, solicitar y revisar los contratos suscritos con los proveedores y prestadores de servicios y comprobar que se encuentren debidamente requisitados.	Artículo 261 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
15	Seleccionar, solicitar y revisar las muestras de los gastos operativos realizados por los partidos.	Artículos 373 numeral 1, inciso d) y 374 numeral 1, inciso c) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
16	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Artículos 261, numeral 2 inciso, b), 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>GASTOS EN CINE</b>				
1	Solicitar el auxiliar contable correspondiente a la cuenta de "Gastos de propaganda exhibida en Salas de Cine" y verificar que los importes reflejados correspondan a lo registrado en la balanza de comprobación.	Artículo 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar que las erogaciones que efectúe el partido político con cargo a la cuenta de "Gastos de propaganda exhibida en salas de cine", y en su caso, estén agrupadas en subcuentas.	Artículos 214, 215 y 256, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Verificar la correcta clasificación y registro contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización	Artículo 33, numeral 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

4	<p>Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> <p>Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
5	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con los requisitos fiscales.	Artículos 127 y 214 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SAT".		✓	✓
7	<p>Corroborar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S para 2016, equivale a <b>\$6,573.60 (90*\$73.04)</b> se haya realizado con cheque nominativo a nombre del prestador del bien o servicio y que contenga la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" o bien realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en los que se haya utilizado la clave bancaria (CLABE) de las cuentas bancarias del partido.</p> <p>Verificar que se anexe copia fotostática del cheque correspondiente o comprobante de la transferencia electrónica.</p>	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

<b>8</b>	<p>Identificar y solicitar a la CNBV, copia del anverso y reverso de los cheques que estén en los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carezcan de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", cuando rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S correspondiente al ejercicio sujeto de revisión.</li> <li>• Que el RFC de la factura no coincida con el señalado en el estado de cuenta bancario.</li> <li>• Sean representativos por su importe.</li> </ul>	Artículo 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.	✓	✓
<b>9</b>	Solicitar y revisar los contratos suscritos con los prestadores de servicios y comprobar que se encuentren debidamente requisitados.	Artículos 214 numeral 1, 257 numeral 1, inciso t) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>10</b>	<p>Verificar que el partido haya presentado la relación impresa y en medio magnético de los promocionales que detalle lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La empresa con la que se contrató la exhibición;</li> <li>➤ Las fechas en la que se exhibió la propaganda;</li> <li>➤ La ubicación de las salas de cine en las que se exhibió la propaganda;</li> <li>➤ El valor unitario de cada tipo de propaganda exhibida, así como el Impuesto al Valor Agregado de cada uno de ellos; y</li> <li>➤ En su caso, el nombre del candidato interno o local beneficiado con la propaganda exhibida.</li> </ul>	Artículos 214 numeral 1 y 257, numeral 1, inciso t) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>11</b>	Verificar las muestras del contenido de la propaganda proyectada en las salas de cine.	Artículos 214, numeral 2, 257 numeral 1, inciso t) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>12</b>	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Artículos 261 numeral 2 inciso, b), 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>ANUNCIOS ESPECTACULARES COLOCADOS EN LA VÍA PÚBLICA</b>				

1	Solicitar el auxiliar contable correspondiente a la cuenta de "Propaganda en Anuncios Espectaculares colocados en la vía pública" y verificar que los importes reflejados correspondan a lo registrado en la balanza de comprobación.	Artículo 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar la correcta clasificación y registro contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización	Artículo 33 numeral 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
4	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con los requisitos fiscales.	Artículos 127 y 207 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
5	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SAT".		✓	✓

6	<p>Corroborar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S para 2016, equivale a <b>\$6,573.60 (90*\$73.04)</b> se haya realizado con cheque nominativo a nombre del prestador del bien o servicio y que contenga la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" o bien realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en los que se haya utilizado la clave bancaria (CLABE) de las cuentas bancarias del partido.</p> <p>Verificar que se anexe copia fotostática del cheque correspondiente o comprobante de la transferencia electrónica.</p>	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	<p>Identificar y solicitar a la CNBV, copia del anverso y reverso de los cheques que estén en los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carezcan de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", cuando rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S correspondiente al ejercicio sujeto de revisión.</li> <li>• Que el RFC de la factura no coincida con el señalado en el estado de cuenta bancario.</li> <li>• Sean representativos por su importe.</li> </ul>	Artículo 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.	✓	✓
8	<p>Solicitar y revisar los contratos suscritos con los prestadores de servicios y comprobar que se encuentren debidamente requisitados.</p> <p>Verificar que la publicidad de anuncios espectaculares haya sido contratada por el partido.</p>	Artículos 207 y 261 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	<p>Verificar que el partido haya entregado un informe pormenorizado de toda contratación hecha con las empresas dedicadas a la renta de espacios, colocación de anuncios, así como, producción, diseño y manufactura de la publicidad con la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Nombre de la empresa.</li> <li>ii. Condiciones y tipo de servicio.</li> <li>iii. Ubicación.</li> <li>iv. Precio total y unitario.</li> <li>v. Duración de la publicidad y del contrato.</li> <li>vi. Condiciones de pago.</li> </ul>	Artículo 207, numeral 1, inciso c) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

<b>10</b>	<p>Verificar que las hojas membretadas se encuentren anexas a las facturas correspondientes y cumplan con los siguientes requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nombre del partido.</li> <li>➤ En su caso, nombre del candidato interno o local que aparece en cada espectacular;</li> <li>➤ Número de espectaculares;</li> <li>➤ Valor unitario e Impuesto al Valor Agregado de cada espectacular;</li> <li>➤ Período de permanencia de cada espectacular rentado y colocado;</li> <li>➤ Ubicación exacta de cada espectacular: nombre de la calle principal, número, calles aledañas, colonia, municipio o delegación; o en su caso los datos del taxi, microbús o autobús en los que se colocó la propaganda;</li> <li>➤ Entidad Federativa en donde se rentaron y colocaron;</li> <li>➤ Medidas de cada espectacular;</li> <li>➤ Detalle del contenido de cada espectacular.</li> </ul>	Artículo 207, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>11</b>	Verificar que el partido haya proporcionado el resumen de la información contenida en las hojas membretadas en medio magnético e impresa.	Artículo 207, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>12</b>	Verificar el contenido de las muestras (fotografías) de propaganda exhibida en Anuncios Espectaculares colocados en la vía pública.	Artículo 207, numeral 7 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>13</b>	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Artículos 261, numeral 2, inciso, b), 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>PROPAGANDA EN DIARIOS, REVISTAS Y MEDIOS IMPRESOS</b>				
<b>1</b>	Solicitar el auxiliar contable correspondiente a la cuenta de "Propaganda en diarios, revistas y medios impresos" y verificar que los importes reflejados correspondan a lo registrado en la balanza de comprobación.	Artículo 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>2</b>	Verificar la correcta clasificación y registro contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización	Artículo 33 numeral 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓



3	<p>Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> <p>Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
4	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con los requisitos fiscales.	Artículos 127 y 211 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
5	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SAT".		✓	✓
6	<p>Corroborar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S para 2016, equivale a <b>\$6,573.60 (90*\$73.04)</b> se haya realizado con cheque nominativo a nombre del prestador del bien o servicio y que contenga la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" o bien realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en los que se haya utilizado la clave bancaria (CLABE) de las cuentas bancarias del partido.</p> <p>Verificar que se anexe copia fotostática del cheque correspondiente o comprobante de la transferencia electrónica.</p>	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

7	<p>Identificar y solicitar a la CNBV, copia del anverso y reverso de los cheques que estén en los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carezcan de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", cuando rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S correspondiente al ejercicio sujeto de revisión.</li> <li>• Que el RFC de la factura no coincida con el señalado en el estado de cuenta bancario.</li> <li>• Sean representativos por su importe.</li> </ul>	Artículo 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.	✓	✓
8	Solicitar y revisar los contratos y/o órdenes de servicios celebrados con los proveedores y comprobar que se encuentren debidamente requisitados.	Artículos 211 y 261 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	Verificar que haya presentado la relación de cada una de las inserciones, fecha de publicación, tamaño de cada inserción y valor unitario. (En caso de campaña interna o local, el nombre del candidato)	Artículo 211 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Verificar que el partido cuente con la página completa del ejemplar original de cada una de las publicaciones que contengan las inserciones en diarios, revistas y medios impresos contratadas.	Artículo 211 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
11	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Artículos 261, numeral 2, inciso, b), 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>PÁGINAS DE INTERNET</b>				
1	Solicitar el auxiliar contable correspondiente a la cuenta de "Gastos de propaganda en páginas de internet" y verificar que los importes reflejados correspondan a lo registrado en la balanza de comprobación.	Artículo 257 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar la correcta clasificación y registro contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento de Fiscalización	Artículo 33 numeral 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

3	<p>Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> <p>Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la Auditoría.	✓	✓
4	Verificar que los comprobantes sean presentados en original, a nombre del partido y cumplan con los requisitos fiscales.	Artículos 127 y 215 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
5	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SA"		✓	✓
6	<p>Corroborar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S para 2016, equivale a <b>\$6,573.60 (90*\$73.04)</b> se haya realizado con cheque nominativo a nombre del prestador del bien o servicio y que contenga la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" o bien realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en los que se haya utilizado la clave bancaria (CLABE) de las cuentas bancarias del partido.</p> <p>Verificar que se anexe copia fotostática del cheque correspondiente o comprobante de la transferencia electrónica.</p>	Artículo 126, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

<b>7</b>	<p>Identificar y solicitar a la CNBV, copia del anverso y reverso de los cheques que estén en los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carezcan de la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario", cuando rebase la cantidad equivalente a 90 UMA'S correspondiente al ejercicio sujeto de revisión.</li> <li>• Que el RFC de la factura no coincida con el señalado en el estado de cuenta bancario.</li> <li>• Sean representativos por su importe.</li> </ul>	Artículo 200, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y 56 del reglamento de Fiscalización	✓	✓
<b>8</b>	Solicitar y revisar los contratos suscritos con los prestadores de servicios y comprobar que se encuentren debidamente requisitados.	Artículos 215 y 261 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>9</b>	<p>Verificar que el partido haya presentado la relación impresa y en medio magnético de los promocionales que detalle lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La empresa con la que se contrató la colocación;</li> <li>➤ Las fechas en la que se colocó la propaganda;</li> <li>➤ Las direcciones electrónicas o en su caso los dominios en los que se colocó la propaganda.</li> <li>➤ El valor unitario de cada tipo de propaganda colocada, así como el Impuesto al Valor Agregado de cada uno de ellos; y</li> <li>➤ En su caso, el candidato interno o local y la campaña beneficiada con la propaganda colocada.</li> </ul>	Artículo 215, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>10</b>	Verificar que el partido haya presentado la muestra del contenido de la propaganda exhibida en páginas internet.	Artículo 215, numeral 1, inciso f) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>11</b>	Confirmar las operaciones realizadas con los proveedores o prestadores de servicios.	Artículos 261, numeral 2, inciso b), 331 y 332 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>PRODUCCIÓN DE PROPAGANDA DE RADIO Y T.V.</b>				

1	<p>Los auxiliares contables de las cuentas que integran la contabilidad, deberán contener el saldo inicial del periodo, el detalle por póliza contable o movimiento de todos los cargos o abonos que se hayan efectuado</p> <p>Llevar libros diario y mayor, balanzas de comprobación y auxiliares, en los Comités Estatales, Comités Distritales u órganos equivalentes en su caso. Invariablemente su contenido formará parte de la contabilidad del sujeto obligado</p>	Artículo 33, 39 numeral 3 inciso l) del Reglamento de Fiscalización, 60 de la LGPP	✓	✓
2	Registrar de manera armónica, delimitada y específica sus operaciones presupuestarias y contables, así como otros flujos económicos.	Artículo 60 inciso d) LGPP y 33 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	El sistema de contabilidad se desplegará en un sistema informático que contará con dispositivos de seguridad. Los partidos harán su registro contable en línea y el Instituto podrá tener acceso irrestricto a esos sistemas en ejercicio de sus facultades de vigilancia y fiscalización.	Artículo 33 y 127 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización., 60 numeral 2 LPP	✓	✓
4	<p>Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> <p>Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la auditoría.	✓	✓

5	<p>Los gastos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original expedida a nombre del sujeto obligado. Dicha documentación deberá cumplir con requisitos fiscales.</p> <p>Los comprobantes de los gastos efectuados por los sujetos obligados con derecho a la prerrogativa de tiempos en radio y televisión, deberán especificar el concepto del servicio prestado, sean pagos de servicios profesionales, uso de equipo técnico, locaciones o estudios de grabación y producción, así como los demás inherentes al mismo objetivo. Asimismo, estos comprobantes deberán ser emitidos a nombre del sujeto obligado y deberán cumplir con los requisitos fiscales.</p>	Artículos 33, 127, 138 y 376 del Reglamento de Fiscalización., 60 y 61 de la Ley de Partidos Políticos	✓	✓
6	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SAT".		✓	✓
7	<p>Todo pago que efectúen los sujetos obligados que rebase lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medida y Actualización, que para 2016, equivale a \$6,573.60, se haya realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario" o a través de transferencia electrónica.</p> <p>Las pólizas de cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con su copia fotostática o transferencia electrónica, según corresponda, y deberán ser incorporadas al Sistema de Contabilidad en Línea.</p>	Artículo 126, 364 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	El Instituto podrá celebrar convenios con la SHCP, la CNBV, el SAT y la UIF, para el intercambio de información de acuerdo con la legislación aplicable con el fin de coadyuvar al logro de los objetivos señalados en los artículos 344 y 348 del Reglamento con previo conocimiento de la Comisión	Artículo 343 Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

9	Las pólizas de cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con su copia fotostática o transferencia electrónica, según corresponda, y deberán ser incorporadas al Sistema de Contabilidad en Línea. Los pagos realizados mediante cheques girados sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", podrán ser comprobados siempre que el RFC del beneficiario, aparezca impreso en el estado de cuenta a través del cual realizó el pago el sujeto obligado.	Artículo 126, numerales 3 y 5, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	En los informes deberán incluirse los contratos de servicios firmados entre los partidos y los proveedores o prestadores de bienes y servicios participantes en el diseño y producción de los mensajes para radio y televisión.	Artículos 138 numeral 1 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
11	Los sujetos obligados deberán conservar anexas a la documentación comprobatoria correspondiente, las muestras de las distintas versiones de promocionales en radio y televisión, y deberán presentarlas a la Unidad Técnica cuando se les solicite.	Artículos 138 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
12	Los comprobantes de los gastos efectuados por los sujetos obligados con derecho a la prerrogativa de tiempos en radio y televisión, deberán especificar el concepto del servicio prestado, sean pagos de servicios profesionales, uso de equipo técnico, locaciones o estudios de grabación y producción, así como los demás inherentes al mismo objetivo. Asimismo, estos comprobantes deberán ser emitidos a nombre del sujeto obligado y deberán cumplir con los requisitos fiscales.	Artículo 376 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
13	La Unidad Técnica deberá informar el resultado de las confirmaciones realizadas y deberá confirmar las operaciones reportadas en los contratos por los partidos con los prestadores de servicios, a fin de validar la veracidad e integridad de los mismos y presentar a la Comisión un informe trimestral de los resultados de las confirmaciones.	Artículo 261 numeral 2 inciso b) y 358 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
<b>PROPAGANDA EN BARDAS</b>				

1	<p>Los auxiliares contables de las cuentas que integran la contabilidad, deberán contener el saldo inicial del periodo, el detalle por póliza contable o movimiento de todos los cargos o abonos que se hayan efectuado</p> <p>Llevar libros diario y mayor, balanzas de comprobación y auxiliares, en los Comités Estatales, Comités Distritales u órganos equivalentes en su caso. Invariablemente su contenido formará parte de la contabilidad del sujeto obligado</p>	Artículos 60 de la LGPP 33, 39 numeral 3 inciso I) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Registrar de manera armónica, delimitada y específica sus operaciones presupuestarias y contables, así como otros flujos económicos.	Artículo 60 inciso d) LGPP y 33 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
3	El sistema de contabilidad se desplegará en un sistema informático que contará con dispositivos de seguridad. Los partidos harán su registro contable en línea y el Instituto podrá tener acceso irrestricto a esos sistemas en ejercicio de sus facultades de vigilancia y fiscalización.	Artículo 33 y 127 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización., 60 numeral 2 LPP	✓	✓
4	<p>Realizar papeles de trabajo como son; cédulas sumarias, cédulas de integración y cédulas analíticas con los movimientos seleccionados sujetos de revisión, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto y porcentaje seleccionado y revisado;</li> <li>• Monto y porcentaje no revisado;</li> <li>• Monto total del gasto.</li> </ul> <p>Dichas cédulas deberán considerar entre otros datos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encabezado.</li> <li>✓ Índice (Alfa – Numérico).</li> <li>✓ Nombre y firma de quien elaboró y supervisó.</li> <li>✓ Fechas de elaboración y supervisión.</li> <li>✓ Cruces y marcas de auditoría.</li> <li>✓ Referencia contable.</li> <li>✓ Datos e importes de la documentación de manera clara y correcta.</li> <li>✓ Fuente.</li> <li>✓ En su caso, describir las observaciones detectadas durante la revisión y análisis de la documentación.</li> </ul>	NIA 230 documentación de la auditoría	✓	✓



5	Los gastos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original expedida a nombre del sujeto obligado. Dicha documentación deberá cumplir con requisitos fiscales.	Artículos 60 y 61 de la Ley de Partidos Políticos, 33, 127 y 377 del Reglamento de Fiscalización.,	✓	✓
6	Seleccionar los comprobantes que serán sujetos de verificación en la página del "SAT".		✓	✓
7	Todo pago que efectúen los sujetos obligados que en una sola exhibición rebase la cantidad equivalente a noventa UMA S, deberá realizarse mediante cheque nominativo librado a nombre del prestador del bien o servicio, que contenga la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" o a través de transferencia electrónica Las pólizas de cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con su copia fotostática o transferencia electrónica, según corresponda, y deberán ser incorporadas al Sistema de Contabilidad en Línea.	Artículo 126, 364 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	El Instituto podrá celebrar convenios con la SHCP, la CNBV, el SAT y la UIF, para el intercambio de información de acuerdo con la legislación aplicable con el fin de coadyuvar al logro de los objetivos señalados en los artículos 344 y 348 del Reglamento con previo conocimiento de la Comisión	Artículo 343 Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	Las pólizas de cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con su copia fotostática o transferencia electrónica, según corresponda, y deberán ser incorporadas al Sistema de Contabilidad en Línea. Los pagos realizados mediante cheques girados sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", podrán ser comprobados siempre que el RFC del beneficiario, aparezca impreso en el estado de cuenta a través del cual realizó el pago el sujeto obligado.	Artículo 126, numerales 3 y 5 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
10	Los gastos de propaganda en bardas deberán ser reportados con: Contrato en el que se establezcan las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubiere comprometido.	Artículos 377 numeral 1 inciso b) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

11	Los sujetos obligados deberán conservar anexas a la documentación comprobatoria correspondiente, las muestras de las distintas versiones de promocionales en radio y televisión, y deberán presentarlas a la Unidad Técnica cuando se les solicite.	Artículos 377 numeral 1 inciso c) y d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
12	Verificar que el partido haya presentado la muestra fotográfica de la propaganda en bardas.	Artículo 216 numeral 2 y 377 numeral 1 inciso d) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
13	La Unidad Técnica deberá informar el resultado de las confirmaciones realizadas y deberá confirmar las operaciones reportadas en los contratos por los partidos con los prestadores de servicios, a fin de validar la veracidad e integridad de los mismos y presentar a la Comisión un informe trimestral de los resultados de las confirmaciones.	Artículo 261 numeral 2 inciso b) y 358 numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

## SOLICITUD DE INFORMACIÓN A LA CNBV

### CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES Y PRESTADORES DE SERVICIOS

**Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos al rubro de Confirmación de Proveedores y Prestadores de Servicios.**

- a) Verificar que el partido reporte en su contabilidad la totalidad de las operaciones con Proveedores y/o Prestadores de Servicios.
- b) Verificar su correcta valuación.
- c) Determinar la existencia de posibles operaciones no reportadas en la contabilidad del partido.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
-----	---------------	------------------	-----	-----

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
1	El responsable de finanzas del sujeto obligado, deberá elaborar una relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realicen operaciones durante el periodo a reportar, que superen los quinientos UMA'S, para lo cual deberán incluir el nombre comercial de cada proveedor, así como el nombre asentado en las facturas que expida, RFC, domicilio fiscal completo, montos de las operaciones realizadas y bienes o servicios obtenidos, de forma impresa y en medio magnético.	Artículo 82 Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	El responsable de finanzas del sujeto obligado, deberá formular una relación de los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realicen operaciones durante el periodo de precampaña, campaña o ejercicio objeto de revisión y la coalición exclusivamente durante el periodo de campaña, que superen los cinco mil UMA'S, para lo cual deberá conformar y conservar un expediente por cada uno de ellos, en hoja de cálculo, de forma impresa y en medio magnético; dicha relación deberá ser presentada a la Unidad Técnica cuando le sea solicitado.	Artículo 83 del Reglamento de Fiscalización y 199 inciso h) de la LGIPE	✓	✓
3	Para la notificación de oficios en el Interior de la República, se deberá girar oficio a los Institutos Electorales Locales.  En su caso la notificación será por estrados cuando no sea posible notificarlos	Artículo 8 y 14 del Reglamento de Fiscalización.  Convenios de colaboración	✓	✓
4	Elaborar oficios de recordatorio en el caso de que las personas confirmadas no hayan contestado en tiempo y forma.		✓	✓
5	Una vez recibida la respuesta de los proveedores y/o prestadores de servicio se efectúa el análisis de la documentación presentada y se compara con las Balanzas y Auxiliares presentadas por el partido.	Artículo 199 inciso h) de la LGIPE	✓	✓
6	En el caso de existir diferencias se solicitan aclaraciones al partido político.	Artículo 10 numeral 3 y 4 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

## TRANSFERENCIAS DEL CEN Y CDE'S EN EFECTIVO Y EN ESPECIE (GASTOS)

**Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos a las transferencias en efectivo y en especie:**

- a) Verificar el origen y aplicación de los recursos de los partidos políticos.
- b) Que todas las transferencias en especie y efectivo se encuentren plenamente soportados, comprobados e identificados en los registros de los partidos políticos.
- c) Comprobar que las transferencias se hayan realizado de conformidad con la normatividad aplicable a cada uno de los supuestos contemplados.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>TRANSFERENCIAS EN EFECTIVO DEL CEN Y CDE'S (Gastos)</b>				
<b>1</b>	Solicitar al partido las pólizas contables mediante los cuales el partido político registró las transferencias en efectivo realizadas a los Comités Estatales, fundaciones e institutos de investigación, centros de formación política, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres, frentes y campañas electorales locales con su documentación soporte en original.	Artículos 126 y 159 del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
<b>2</b>	Verificar que todas las transferencias en efectivo realizadas del Comité Ejecutivo Nacional a sus Comités Estatales se hayan depositado en cuentas bancarias a nombre del partido en la entidad correspondiente. CBE-(PARTIDO)-(ESTADO)-(NÚMERO)	Artículo 150 y 155 del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
<b>3</b>	Verificar que las transferencias de recursos realizadas por el Comité Ejecutivo Nacional no se realicen a sus organizaciones adherentes o instituciones similares.	Artículo 162, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
<b>4</b>	Verificar que las transferencias de recursos realizadas por el Comité Ejecutivo Nacional a sus fundaciones e institutos de investigación. <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositen en cuentas bancarias contratadas por cada fundación e instituto de investigación. CBF o CBII-(PARTIDO)-(FUNDACIÓN o INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN)-(NÚMERO)</li> <li>Si la fundación o instituto no tiene personalidad jurídica la cuenta</li> </ul>	Artículo 150 y 155 del Reglamento de Fiscalización. Artículos 150 y 155 del Reglamento de Fiscalización. Artículos 150 y 155 del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>bancaria se encontrará a nombre del partido. Por lo tanto los comprobantes de los gastos efectuados deberán ser emitidos por los proveedores a nombre del partido.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Si la fundación o instituto cuentan con personalidad jurídica la cuenta bancaria se encontrará a nombre de la fundación o instituto. Por lo tanto, los comprobantes de los gastos efectuados deberán ser emitidos por el proveedor a nombre de la fundación o instituto</li> </ul>			
5	<p>Verificar que las transferencias de recursos realizadas por el Comité Ejecutivo Nacional a sus centros de formación política. CBCFP-(PARTIDO)-(CENTRO DE FORMACIÓN POLÍTICA)-(NÚMERO). Se depositen en cuentas bancarias contratadas por cada centro de formación política, la cuenta bancaria se encontrará a nombre del partido. Por lo tanto, los comprobantes de los gastos efectuados deberán ser emitidos por el proveedor a nombre del partido.</p>		✓	N/A
6	<p>Verificar que las transferencias de recursos para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositen en cuentas bancarias contratadas para ese fin, a nombre del partido. Por lo tanto, los comprobantes de los gastos efectuados deberán ser emitidos por el proveedor a nombre del partido. CBMUJERES-(PARTIDO)-(MUJERES)-(NÚMERO).</li> <li>Las transferencias en especie formaran parte del 3% para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres solo cuando provengan del CEN.</li> </ul>		✓	N/A
7	<p>Verificar que las transferencias de recursos realizadas por el Comité Ejecutivo Nacional o entidad federativa en la que se haya desarrollado la campaña electoral:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositen en cuentas bancarias contratadas para ese fin, a nombre del partido. Por lo tanto, los comprobantes de los gastos</li> </ul>	Artículos 150, 155 y 156 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>efectuados deberán ser emitidos por el proveedor a nombre del partido. CBECL-(PARTIDO)-(CAMPAÑA LOCAL) - (ESTADO).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Que las transferencias a estas cuentas se hayan realizado durante las campañas electorales locales correspondientes, o bien hasta con un mes de antelación a su inicio o hasta un mes después de su conclusión.</li> <li>• Que se hayan aperturado y cancelado en los plazos antes señalados.</li> </ul>			
8	<p>Verificar que no fueron utilizados recursos en efectivo, para campañas locales de recursos depositados en cuentas bancarias de organizaciones, adherentes, fundaciones, institutos de investigación, centros de formación política, 3% para el liderazgo de las mujeres, del frente, de campañas para elecciones federales, ni de comités directivos estatales de una entidad diferente, a aquella donde se realizó la campaña local.</p>	<p>Artículos 150 y 155 del Reglamento de Fiscalización.</p>	✓	N/A
9	<p>Verificar que las transferencias en efectivo realizadas por el Comité Ejecutivo Nacional de cada uno de los partidos integrantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se depositen en cuentas bancarias contratadas para ese fin, a nombre del partido o partidos integrantes del Frente. CBFTE-(PARTIDO)-(FRENTE)-(NÚMERO).</li> <li>• Que no se realizaron depósitos por aportaciones de militantes y simpatizantes; por autofinanciamientos; recursos locales (ordinarios o de campaña), así como financiamiento público para actividades de campaña.</li> <li>• Que los comprobantes de los gastos se hayan expedido por los proveedores, a nombre del partido que realizó el gasto, y que no se hayan realizado pagos por concepto de apoyo electoral, procesos de selección interna, gastos de propaganda para campaña federal y REPAP's.</li> <li>• Que las transferencias a estas cuentas se hayan realizado durante el periodo de duración del convenio celebrado para la constitución de un Frente registrado ante el Instituto, o bien</li> </ul>	<p>Artículos 150, 155 y 160 del Reglamento de Fiscalización.</p>	✓	N/A

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>hasta un mes después de su conclusión.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Que se haya cancelado en los plazos antes señalados.</li> </ul>			
10	Verificar que las cuentas bancarias, correspondientes a comités estatales, organizaciones adherentes o instituciones similares; fundaciones e institutos de investigación; centros de formación política, campañas electorales locales, frentes y del 3% para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres solo hayan recibido depósitos provenientes del partido.	Artículos 150 y 155 del Reglamento de Fiscalización.	N/A	✓
11	<p>Verificar que las transferencias en efectivo que se realicen al Comité Ejecutivo Nacional:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se hayan depositado en alguna cuenta bancaria del CEN. CBCEN-(PARTIDO)-(NÚMERO).</li> <li>Que en las pólizas de cheques se hayan incorporado los recibos internos expedidos por el CEN, los cuales deben llevar: fecha, monto, cuenta de origen, cuenta de destino, identificación del receptor.</li> </ul>		✓	✓
12	<p>Revisar que los ingresos por este concepto se encuentren soportados con copia de los cheques, la ficha de depósito o comprobante de transferencia electrónica correspondiente, junto con los recibos internos expedidos por el Comité Ejecutivo Nacional.</p> <p>Verificar que los recibos internos que expida el CEN contengan la fecha, monto, cuenta de origen, cuenta de destino, la firma autógrafa del responsable del órgano de finanzas que autoriza y de quien recibió los recursos.</p>		✓	N/A
13	Corroborar que el registro contable de las transferencias se haya realizado en cuentas específicas y de conformidad a lo establecido en el catálogo de cuentas.		✓	✓
14	<p>Elaborar cédulas de trabajo en las cuales se identifique la referencia contable, datos de las cuentas bancarias de origen y destino, así como, los cruces entre las cédulas de transferencias en efectivo realizadas durante la revisión.</p> <p>Aunado a lo anterior, dichas cédulas de trabajo, deberán especificar la</p>		✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	persona que la elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices, marcas y observaciones correspondientes.			
<b>TRANSFERENCIAS EN ESPECIE DEL CEN Y CDE'S (Gastos)</b>				
1	<p>Solicitar al partido las pólizas contables mediante los cuales el partido político registró las transferencias en especie realizadas a los Comités Estatales, organizaciones adherentes, fundaciones o institutos de investigación, centros de formación política, frentes, para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres y campañas electorales locales con su documentación soporte en original, consistente en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobantes del gasto.</li> <li>• Copias de los cheques.</li> <li>• Muestras y fotografías.</li> <li>• Contratos de prestación de servicios, o en su caso, los recibos de aportación en los que se detallen los bienes de los que se traten y los precios unitarios de los mismos.</li> <li>• Dependiendo el tipo de gasto, las hojas membretadas, informes, reportes, relaciones, bitácoras, etc.</li> <li>• Recibos internos expedidos por quienes reciben las transferencias en especie.</li> </ul>	Artículos 126 y 157 del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
2	Corroborar que el registro contable de las transferencias en especie se haya realizado en cuentas específicas y de conformidad a lo establecido en el catálogo de cuentas.	Artículos 157 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
3	<p>Elaborar cédulas de trabajo en las cuales se identifique la referencia contable, datos de los comprobantes de los gastos, de los contratos, de los informes y reportes específicos según el tipo de gasto y los cruces entre las cédulas de transferencias en especie realizadas durante la revisión.</p> <p>Aunado a lo anterior, dichas cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que la elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices, marcas y observaciones correspondientes.</p>		✓	✓



## TRANSFERENCIAS DE REMANENTES

**Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos a las transferencias de remanentes:**

- a) Verificar el origen y aplicación de los recursos en efectivo de los partidos políticos.
- b) Que todas las transferencias de remanentes en efectivo se encuentren plenamente soportados, comprobados e identificados en los registros de los partidos políticos.
- c) Comprobar que las transferencias se hayan realizado de conformidad con la normatividad aplicable.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>TRANSFERENCIAS DE REMANENTES</b>				
1	Solicitar al partido las pólizas contables mediante los cuales el partido político registró los remanentes en efectivo realizados al Comité Ejecutivo Nacional y Comités Estatales con su documentación soporte en original.	Artículo 156, numeral 1, inciso g) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	Verificar que al finalizar la duración del convenio celebrado para la constitución de un Frente, o bien hasta un mes después de su conclusión, fueron reintegrados a alguna cuenta CBCEN.		✓	✓
3	Verificar si al final de la campaña electoral local, los remanentes de efectivo en las cuentas bancarias destinadas para este fin, fueron reintegrados a alguna cuenta bancaria del CEN o del CDE de la entidad federativa correspondiente.		✓	✓
4	Corroborar que el registro contable de los remanentes se haya realizado en cuentas específicas y de conformidad a lo establecido en el catálogo de cuentas.		✓	✓
5	Revisar que los reembolsos se encuentren soportados con copia de los cheques, la ficha de depósito o comprobante de transferencia electrónica correspondiente, junto con los recibos internos expedidos por el Comité Ejecutivo Nacional o Comité		✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>Estatutal correspondiente.</p> <p>Verificar que los recibos internos que expidan el CEN o Comité Estatal, contengan la fecha, monto, cuenta de origen, cuenta de destino, la firma autógrafa del responsable del órgano de finanzas que autoriza y de quien recibió los recursos.</p>			
6	<p>Elaborar cédulas de trabajo en las cuales se identifique la referencia contable, datos de las cuentas bancarias de origen y destino, así como, los cruces entre las cédulas de remanentes realizadas durante la revisión.</p> <p>Aunado a lo anterior, dichas cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que la elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices, marcas y observaciones correspondientes.</p>		✓	✓

### **TRANSFERENCIAS DEL CEN Y CDE'S EN EFECTIVO Y EN ESPECIE (INGRESOS)**

**Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos a las transferencias en efectivo y en especie:**

- a) Verificar el origen y aplicación de los recursos de los partidos políticos.
- b) Que todas las transferencias en especie y efectivo se encuentren plenamente soportados, comprobados e identificados en los registros de los partidos políticos.
- c) Comprobar que las transferencias se hayan realizado de conformidad con la normatividad aplicable a cada uno de los supuestos contemplados.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>TRANSFERENCIAS EN EFECTIVO DEL CEN Y CDE'S (Ingresos)</b>				
1	Verificar que los ingresos por transferencias que reciba el Comité Ejecutivo Nacional, los comités estatales, fundaciones e institutos de investigación, centros de formación política, campañas electorales locales, frentes y del 3% para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las	Artículos 102 y 150 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>mujeres se encuentren registrados contablemente en cuentas específicas para tal efecto; en las pólizas se deberá anexar la documentación original y el recibo interno expedido por el CEN o, en su caso, el emitido por la entidad que reciba los recursos transferidos.</p> <p>Verificar que en dichos recibos contengan la fecha, monto, cuenta de origen, cuenta de destino, identificación del receptor, así como la firma autógrafa del funcionario autorizado por el órgano de finanzas del partido.</p>			
2	Verificar que los comités estatales, organizaciones adherentes, fundaciones, institutos de investigación o centros de formación política; controlaron el uso y destino de las transferencias en efectivo recibidas del CEN, se encuentran reflejadas en las balanzas mensuales y anual, correspondientes al ejercicio de sujeto a revisión.		✓	✓
3	Verificar que las transferencias en efectivo recibidas del Comité Ejecutivo Nacional por los Comités Estatales fueron depositadas en cuentas bancarias a nombre del partido en la entidad correspondiente. CBE-(PARTIDO)-(ESTADO)-(NÚMERO)		✓	✓
4	<p>Verificar que las transferencias de recursos en efectivo recibidas del Comité Ejecutivo Nacional por sus fundaciones e institutos de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositaron en cuentas bancarias contratadas por cada fundación e instituto de investigación. CBF o CBII-(PARTIDO)-(FUNDACIÓN o INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN)-(NUMERO).</li> <li>Si la fundación o instituto no tiene personalidad jurídica propia la cuenta bancaria se contratará a nombre del partido.</li> <li>Si la fundación o instituto cuentan con personalidad jurídica propia, la cuenta bancaria se contratará a nombre de la fundación o instituto.</li> </ul>		✓	N/A
5	Verificar que las transferencias de recursos en efectivo recibidas del		✓	N/A

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	Comité Ejecutivo Nacional por sus centros de formación política. CBCFP-(PARTIDO)-(CENTRO DE FORMACIÓN POLÍTICA)-(NÚMERO): <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositaron en cuentas bancarias contratadas por cada centro de formación política, la cuenta bancaria se encontrará a nombre del partido.</li> </ul>			
6	Verificar que las transferencias de recursos en efectivo realizadas a través de una cuenta del CEN destinados para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres: <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositaron en cuentas bancarias contratadas para ese fin, a nombre del partido. CBMUJERES-(PARTIDO)-(MUJERES)-(NÚMERO).</li> </ul>		✓	N/A
7	Verificar que en las cuentas bancarias, de las organizaciones adherentes o instituciones similares; fundaciones e institutos de investigación; centros de formación política y del 3% para la capacitación, promoción y el desarrollo del liderazgo político de las mujeres solo se hayan realizado depósitos provenientes del partido.		✓	N/A
8	Verificar que las transferencias de recursos en efectivo recibidas del Comité Ejecutivo Nacional o la entidad federativa en la que se haya desarrollado la campaña electoral: <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositaron en cuentas bancarias contratadas para ese fin, a nombre del partido. Por lo tanto, los comprobantes de los gastos efectuados deberán ser emitidos por el proveedor a nombre del partido. CBECL-(PARTIDO)-(CAMPAÑA LOCAL) - (ESTADO).</li> <li>Que las transferencias a estas cuentas se hayan realizado durante las campañas electorales locales correspondientes, o bien hasta con un mes de antelación a su inicio o hasta un mes después de su conclusión.</li> <li>Que se hayan aperturado y cancelado en los plazos antes señalados.</li> </ul>		✓	✓
9	Verificar que las transferencias en efectivo recibidas del Comité	Artículo 54, numeral 2, inciso	✓	N/A

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>Ejecutivo Nacional por cada uno de los partidos integrantes del Frente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se depositen en cuentas bancarias contratadas para ese fin, a nombre del partido o partidos integrantes del Frente. CBFTE-(PARTIDO)-(FRENTE)-(NÚMERO).</li> <li>Que las transferencias a estas cuentas se hayan realizado durante el periodo de duración del convenio celebrado para la constitución de un Frente registrado ante el Instituto, o bien hasta un mes después de su conclusión.</li> <li>Que se haya cancelado en los plazos antes señalados.</li> </ul>	x) y 60 del Reglamento de Fiscalización		
10	Verificar que los depósitos realizados a las cuentas bancarias de los integrantes del Frente, provengan de la cuenta bancaria del CEN del partido que realiza la transferencia.	Artículo 60 numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
11	Validar que los recursos destinados a la consecución de los fines del Frente se encuentren registrados en cuentas específicas en la contabilidad del partido, en las que se detalle su destino, así como las pólizas de los cheques se encuentren soportadas por los recibos internos que debe expedir el CEN con los siguientes requisitos: fecha, monto, cuenta de origen, cuenta de destino, identificación del receptor y la firma autógrafa del funcionario autorizado por el órgano de finanzas del partido.	Artículo 60 numeral 1, inciso c) del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
12	Verificar que no se realizaron en las cuentas del Frente depósitos por aportaciones de militantes y simpatizantes; por autofinanciamientos; recursos locales (ordinarios o de campaña), así como financiamiento público para actividades de campaña.	Artículo 60 numeral 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización	✓	N/A
13	Comprobar que no se realizaron transferencias en efectivo de las cuentas bancarias del frente a las cuentas bancarias de la misma naturaleza de los otros partidos integrantes del Frente.	Artículo 60 numeral 1, inciso e) del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
14	Elaborar cédulas de trabajo en las cuales se identifique la referencia contable, datos de los comprobantes de los ingresos, las cuentas bancarias de origen y destino, así como, los cruces entre las cédulas de		✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	transferencias en efectivo realizadas durante la revisión.  Aunado a lo anterior, dichas cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que la elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices, marcas y observaciones correspondientes.			
<b>TRANSFERENCIAS EN ESPECIE DEL CEN Y CDE'S (Ingresos)</b>				
1	Verificar que los ingresos por transferencias en especie que reciban los comités directivos estatales, fundaciones e institutos de investigación, centros de formación política, 3% para la capacitación y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, campañas locales e internas y, en su caso, del frente, se encuentren registrados contablemente en cuentas específicas para tal efecto; en las pólizas de deberá anexar la documentación original y el recibo interno expedido por el CEN o, en su caso, el emitido por la entidad que reciba los recursos transferidos.	Artículos 18, 25, numeral 3, 150, numeral 1, 151, numeral 3, 157, 159 y 160 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
2	Verificar que los ingresos transferidos en especie a los Comités Directivos Estatales para la capacitación, promoción y desarrollo del liderazgo político de las mujeres, solo se podrán considerar dentro del 3% para este concepto, si la transferencia proviene del CEN.	Artículo 159 del Reglamento de Fiscalización.	✓	N/A
3	Verificar que los ingresos por transferencia que reciban las campañas electorales locales, se encuentren registradas contablemente en cuentas específicas del Comité Directivo Estatal correspondiente a la entidad donde se efectuó la campaña electoral; en las pólizas se deberá anexar como documentación soporte el recibo interno expedido por el CEN con el detalle de la transferencia realizada, así como el recibo interno expedido por la entidad receptora.  Verificar que en dichos recibos contengan la fecha, monto, comité de origen, identificación ente receptor, así como la firma autógrafa del funcionario autorizado por el órgano de finanzas del partido.	Art. 157 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	Elaborar cédulas de trabajo en las cuales se identifique la referencia		✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>contable, datos de los comprobantes de los ingresos, las cuentas bancarias de origen y destino, así como, los cruces entre las cédulas de transferencias en especie realizadas durante la revisión.</p> <p>Aunado a lo anterior, dichas cédulas de trabajo, deberán especificar la persona que la elaboró y revisó, fecha de elaboración, índices, marcas y observaciones correspondientes.</p>			

## CUENTAS POR COBRAR

### Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos al rubro de Cuentas por Cobrar:

- a) Comprobar que todas las cuentas por cobrar que muestra el estado de situación financiera, son reales y presentan derechos del partido por enajenaciones, otorgamiento de préstamos, comprobación de recursos o cualquier otro concepto análogo y que generen un derecho exigible a su favor a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todas las cuentas por cobrar a favor del partido por los importes exigibles a la fecha del estado de situación financiera.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
1	<p>Clasificación de saldos iniciales.</p> <p>Verificar que los saldos finales del ejercicio inmediato anterior coincidan con los saldos iniciales del ejercicio que se reporta.</p> <p>Identificar la antigüedad de saldos clasificándolos de la siguiente manera :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Antigüedad mayor a un año y que han sido objeto de sanción.</li> <li>❖ Antigüedad mayor a un año y que no han sido objeto de sanción (antigüedad menor a un año del ejercicio anterior).</li> <li>❖ Antigüedad mayor a un año y que no han sido objeto de sanción por contar con alguna excepción legal.</li> </ul>	Artículo 65 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>❖ Antigüedad menor a un año (corresponden al ejercicio objeto de revisión).</p> <p>Integrar la documentación que haya dado origen a los saldos con antigüedad menor a un año y realizar pruebas selectivas para su análisis</p> <p>De conformidad con los movimientos de "abono" reportados en los auxiliares contables, de las cuentas "Cuentas por Cobrar", "Deudores diversos" y "Pagos anticipados" realizar las siguientes actividades:</p> <p>Analizar los abonos del ejercicio, a fin de verificar las recuperaciones y/o comprobaciones de saldos teniendo las siguientes consideraciones.</p> <p>❖ Identificar que los saldos estén correctamente registrados en la contabilidad.</p> <p>❖ Verificar que las pólizas contables cuenten con su respectiva documentación soporte.</p> <p>❖ Dar seguimiento a los saldos y/o cuentas que tengan excepción legal.</p> <p>❖ Verificar que los saldos que hayan sido reclasificados a la cuenta "Déficit o Remanente de Ejercicios Anteriores", tengan la aprobación y escrito de autorización por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización.</p>	<p>Artículo 66 del Reglamento de Fiscalización</p> <p>Artículo 67 del Reglamento de Fiscalización</p> <p>Artículo 67, numeral 3 del Reglamento de Fiscalización</p>		
2	<p>Identificar si los saldos reportados corresponden a ejercicios mayores a un año, solicitar la documentación que justifique alguna excepción legal, sino deberán ser considerados como "Gastos no Comprobados".</p> <p><b>Una vez analizados los pagos.</b></p> <p>Solicitar mediante oficios las aclaraciones o rectificaciones pertinentes</p> <p>Verificar que el partido realice el registro contable de sus operaciones financieras, así como la elaboración y presentación de los estados financieros, apegados a los pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares establecidos en las NIF'S.</p>	<p>Artículo 68, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización</p> <p>Artículo 291, del Reglamento de Fiscalización</p> <p>Artículo 294 del reglamento de fiscalización</p> <p>Artículo 23 del Reglamento de Fiscalización</p>	✓	✓



## ACTIVO FIJO

### Objetivo de los procedimientos de auditoría:

- a) Comprobar que existen y estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad del Partido.
- c) Verificar su adecuada valuación.
- d) Determinar los gravámenes que existen.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en la contabilidad.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
1	Verificar que los pagos de las adquisiciones de Activo Fijo que rebasen lo equivalente a 90 UMA (Unidad de Medida y Actualización, que para 2016, equivale a \$6,573.60, se hayan realizado mediante cheque nominativo y con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".	Artículos 126 y 380 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
2	Verificar que el partido tenga un inventario físico de todos sus bienes muebles e inmuebles en cada localidad donde tengan oficinas y estén clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y que incluya: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fecha de adquisición;</li> <li>- Descripción del bien;</li> <li>- Importe;</li> <li>- Ubicación física con domicilio completo, calle número exterior e interior, piso, colonia, código postal, municipio o delegación y entidad federativa; y</li> <li>- Resguardo y nombre del responsable.</li> </ul>	Artículo 72 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
3	Verificar que las cifras que se reporten en el inventario coincidan con los saldos contables correspondientes.	Artículos 72, numeral 3 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
4	Verificar que los activos fijos recibidos para su uso o goce temporal en que no se transfiere la propiedad, estén registrados en cuentas de orden; asimismo verificar el cruce con las aportaciones otorgadas en comodato.	Artículos 72, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
5	Verificar que la totalidad de adquisiciones muebles e inmuebles estén registradas contablemente de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento.	Artículo 33, numeral 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
6	Verificar que las adquisiciones del ejercicio se reporten en el rubro de gastos de operaciones permanentes en el Informe Anual.	Artículo 263 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
7	Verificar que los activos fijos que fueron adquiridos en campañas electorales federales y locales estén incorporados en los registros contables como activo fijo para uso ordinario del partido y se encuentren adicionados en el inventario físico.	Artículo 76 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
8	Verificar que en la toma inventarios hayan intervenido auditores externos, o bien que hayan solicitado personal de la Unidad Técnica de Fiscalización, así como para su valuación; asimismo, verificar los estatutos del partido para conocer alguna cláusula relativa a la adquisición y control de los activos fijos.	Artículo 72, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización, NIF A-6, Reconocimiento y valuación	✓	✓
9	Verificar que las bajas de activo fijo obsoleto cuenten con la aprobación y autorización de la Unidad Técnica de Fiscalización, para tal efecto, debiendo verificar el expediente de oficios que tiene la Dirección de Auditoría.	Artículo 75 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
10	Verificar que los bienes inmuebles que poseen o administran los partidos sean indispensables para su cumplimiento directo o inmediato de sus fines.	Artículo 23, numeral 1 inciso g) de la Ley General de Partidos Políticos.	✓	✓
	Pruebas físicas de forma selectivas a su inventario.	Artículo 72, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
11	Verificar que la depreciación y la amortización de los activos fijos, sea determinada bajo el criterio basado en el tiempo de adquisición y uso.	Art. 73 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

## PASIVOS

### Objetivo de los procedimientos de auditoría relativos al rubro de pasivos:

- Comprobar que todos los pasivos que muestra el estado de situación financiera, son reales y presentan obligaciones del partido por artículos recibidos o servicios prestados a la fecha del mismo.
- Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo del partido por los importes que se adeuden a la fecha del estado de situación financiera.
- Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales, a menos de que así esté indicado.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
1	<b>Clasificación de saldos iniciales.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Del saldo inicial clasificar los saldos de la siguiente manera :</li> <li>❖ Antigüedad mayor a un año y que han sido objeto de sanción.</li> <li>❖ Antigüedad mayor a un año y que no han sido objeto de sanción por contar con alguna excepción legal.</li> <li>❖ Antigüedad mayor a un año y que no han sido objeto de sanción por tener una antigüedad menor a un año al cierre del ejercicio anterior.</li> <li>❖ Antigüedad menor a un año toda vez que corresponden al periodo objeto de revisión.</li> </ul>	Artículo 84 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	<p>De conformidad con los movimientos de "cargo" reportados en los auxiliares contables, de las cuentas "Proveedores y Acreedores Diversos" realizar las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que los pagos se hayan aplicado correctamente al saldo que corresponda.</li> <li>• Verificar que la documentación soporte cumpla con la normatividad aplicable. Asimismo, en el caso de que el pago se realice con cheque y rebase los 90 días de SM deberá ser expedido a nombre del proveedor o prestador de servicios y deberá contener la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario".</li> <li>• En caso de que el pago se realice mediante transferencia electrónica, verificar que se haya transferido a la cuenta del proveedor o prestador de servicios.</li> <li>• Verificar en los estados de cuenta del partido el cobro de los cheques de los pagos que rebasaron los 90 días de SMGV del otrora DF y que el RFC del proveedor o prestador de servicios coincida.</li> <li>• Verificar en los estados de cuenta del partido el retiro por concepto de transferencia y verificar que el RFC del proveedor o prestador de servicios coincida.</li> </ul>	<p>Artículo 80 del Reglamento de Fiscalización</p> <p>NIF C9</p> <p>Artículo 81 del Reglamento de Fiscalización</p>	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar y dar seguimiento a los saldos y/o cuentas que tengan excepción legal a efecto de comprobar que las excepciones legales siguen vigentes.</li> </ul>			
3	<p><b>Una vez analizados los pagos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar al partido las aclaraciones respecto a los saldos pendientes de pago.</li> <li>• Verificar que al cierre del periodo objeto de revisión los saldos con antigüedad mayor estén justificados con las excepciones legales correspondientes,</li> </ul>	<p>Artículo 291, numeral 1 del Reglamento de Fiscalización</p> <p>Artículo 294 del Reglamento de Fiscalización</p>	✓	✓
4	<p><b>Determinación del origen de los pasivos generados en el ejercicio sujeto a revisión.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar pruebas selectivas para el análisis de los pagos.</li> <li>• Verificar que los pagos se aplicaran correctamente a los saldos generados en el ejercicio sujeto revisión.</li> <li>• Verificar que la documentación soporte cumpla con la normatividad aplicable. Asimismo, en el caso de que el pago se realice con cheque y rebase los 90 días de SMGV del otrora DF deberá ser expedido a nombre del proveedor o prestador de servicios y deberá contener la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario".</li> <li>• En caso de que el pago se realice mediante transferencia electrónica, verificar que se haya transferido a la cuenta del proveedor o prestador de servicios.</li> <li>• Verificar en los estados de cuenta del partido el cobro de los cheques de los pagos que rebasaron los 90 días de SMGV del otrora DF y que el RFC del proveedor o prestador de servicios coincida.</li> <li>• Verificar en los estados de cuenta del partido el retiro por concepto de transferencia y verificar que el RFC del proveedor o prestador de servicios coincida.</li> <li>• Verificar y dar seguimiento a los saldos y/o cuentas que tengan excepción legal a efecto de comprobar que las excepciones legales siguen vigentes.</li> <li>• Hacer el cruce con las cédulas de gastos, con la finalidad de verificar el origen de</li> </ul>	Artículo 80 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	los pasivos generados en el periodo de revisión y anexar muestras. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las excepciones legales se encuentren soportadas con la documentación correspondiente.</li> </ul>			
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que los pagos se aplicaran correctamente a los saldos generados en el ejercicio sujeto revisión.</li> </ul>	Artículo 80 y 81 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que la documentación soporte cumpla con la normatividad aplicable. Asimismo, en el caso de que el pago se realice con cheque y rebase los 90 días de SMGV del otrora DF deberá ser expedido a nombre del proveedor o prestador de servicios y deberá contener la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario".</li> </ul>	Artículo 126, numeral 1, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En caso de que el pago se realice mediante transferencia electrónica, verificar que se haya transferido a la cuenta del proveedor o prestador de servicios.</li> </ul>	Artículo 126, numeral 1, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar en los estados de cuenta del partido el cobro de los cheques de los pagos que rebasaron los 90 días de SMGV del otrora DF y que el RFC del proveedor o prestador de servicios coincida.</li> </ul>	Artículo 126, numeral 5, del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
9	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar en los estados de cuenta del partido el retiro por concepto de transferencia y verificar que el RFC del proveedor o prestador de servicios coincida.</li> </ul>		✓	✓
10	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar y dar seguimiento a los saldos y/o cuentas que tengan excepción legal a efecto de comprobar que las excepciones legales siguen vigentes.</li> </ul>	67 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
11	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hacer el cruce con las cédulas de gastos, con la finalidad de verificar el origen de los pasivos generados en el periodo de revisión y anexar muestras.</li> </ul>		✓	✓
12	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las excepciones legales se encuentren soportadas con la documentación correspondiente.</li> </ul>		✓	✓
13	<p>Saludos de naturaleza deudora.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los saldos de naturaleza deudora, para solicitar su reclasificación.</li> <li>• Solicitar la documentación soporte de las partidas sujetas a reclasificación, para determinar su origen y comprobación.</li> </ul>	Artículo 94 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
14	<p><b>Cancelaciones contra la cuenta de Déficit o Remanente.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar en el caso de tratarse de</li> </ul>	Artículo 84, numeral 1, incisos d) y e) del Reglamento de	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	cancelaciones contra la cuenta "Déficit o Remanente de Ejercicios Anteriores", que se cuente con la aprobación y autorización por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización.	Fiscalización.		
	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>			
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que los impuestos retenidos se registraron en la contabilidad del partido y se hayan efectuado los enteros respectivos ante las autoridades correspondientes.</li> </ul>	Artículo 87 y 133 del Reglamento de Fiscalización	✓	✓
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar al partido el expediente de pago de impuestos y realizar una cédula donde se compruebe dichos pagos.</li> </ul>		✓	✓
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar plenamente los impuestos generados en el periodo objeto de revisión, así como, los generados en ejercicios anteriores y que los pagos o disminuciones sean aplicados correctamente y así tener el importe correspondiente a cada periodo de revisión (actual y ejercicios anteriores).</li> </ul>	Artículo 87 y 133 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar al SAT mediante oficio los pagos correspondientes a las retenciones realizadas por el partido para el cotejo físico con los proporcionados por éste.</li> </ul>		✓	✓
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar los cargos y abonos correspondientes al periodo objeto de revisión, a fin de verificar si durante el periodo de referencia presentan pagos teniendo las siguientes consideraciones:</li> <li>• Verificar que las pólizas contables cuenten con su respectiva documentación soporte.</li> <li>• Verificar el adecuado registro contable.</li> </ul>		✓	✓
6	En caso de tratarse de condonaciones de impuestos o cancelaciones contra la cuenta "Déficit o Remanente de Ejercicios Anteriores", verificar que se cuente con la aprobación y autorización por parte de la Unidad Técnica de Fiscalización.	Artículo 84, numeral 1, incisos d) y e) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
7	En caso de que el partido haya efectuado retenciones y estas no fueron enteradas, se procederá a dar seguimiento en la revisión del Informe Anual y en su caso que no se enteren estas deberán darse vista al SAT.		✓	✓
8	Dar vista a las autoridades correspondientes por las contribuciones no enteradas.		✓	✓
9	En el caso de que el partido si haya enterado las retenciones ya en la revisión del Informe Anual como tal pero con fecha posterior al ejercicio sujeto a revisión deberá realizarse la revisión de hechos posteriores.	Artículo 84 del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

## LISTADO PROVEEDORES 500 Y 5000 UMA´S (73.04) PARA EL EJERCICIO 2016.

### Objetivo:

- a) Comprobar que todas las operaciones efectuadas con los proveedores y prestadores de servicios mayores a 500 (\$36,502.00) y 5,000 (\$365,200.00) UMA´S se hayan reportado en el listado de proveedores que corresponda.
- b) Verificar que se incluyan todas las facturas o recibos efectivamente pagados o provisionados en pasivos.
- c) Comprobar que las operaciones mayores a 5,000 UMA´S. estén debidamente respaldados con las copias fotostáticas del expediente de cada uno de los proveedores.

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
1	<p><b>Cumplimiento de requisitos.</b></p> <p>➤ Verificar que la relación de proveedores y prestadores de servicios, que hayan superado las 500 UMA´S contenga los siguientes requisitos por cada uno de los proveedores reportados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre comercial de cada proveedor,</li> <li>• Nombre asentado en las facturas que expida;</li> <li>• Registro Federal de Contribuyentes;</li> <li>• Domicilio fiscal completo;</li> <li>• Los montos de las operaciones realizadas y los bienes o servicios obtenidos.</li> </ul> <p>➤ Verificar la relación presentada por el partido de los proveedores y prestadores de servicios contengan operaciones que superen los 500 y como máximo 5000 UMA´S y haya sido entregada en forma impresa y en medio magnético.</p>	Artículos 82, 277, numeral 1, incisos l) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓
2	<p>➤ Verificar que la relación de proveedores y prestadores de servicios, que hayan superado las 5000 UMA´S contenga los siguientes requisitos por cada uno</p>	Artículos 83 y 277, numeral 1, inciso m) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
	<p>de los proveedores reportados y el expediente completo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre o denominación social, Registro Federal de Contribuyentes, domicilio completo y número de teléfono;</li> <li>• Los montos de las operaciones realizadas y los bienes o servicios obtenidos;</li> <li>• Copia de documento expedido por el SAT, en el que conste el RFC.</li> <li>• Copia fotostática del acta constitutiva en caso de tratarse de una persona moral, que cuente sello y folio de inscripción en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio que corresponda; y</li> <li>• Nombre del o de los representantes o apoderados legales, en su caso.</li> </ul> <p>➤ Verificar la relación presentada por el partido de los proveedores y prestadores de servicios contengan operaciones que superen los 5,000 UMA'S y haya sido entregadas en forma impresa y en medio magnético.</p>			
3	<p><b>Determinación de operaciones con proveedores en base a la contabilidad.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Llevar a cabo el resumen de operaciones reportados en el auxiliar contable de "Proveedores" (abonos).</li> <li>• En su caso, acumular las operaciones reportadas en las cuentas de "Gastos" (cargos) cuando no se hubiere provisionado el pasivo.</li> <li>• Separar los montos que superan los 500 y los que superan los 5,000 UMA'S.</li> </ul>	<p>Artículos 82, 277, numeral 1, incisos l) del Reglamento de Fiscalización.</p>	✓	✓
4	<p><b>Determinación de diferencias entre el listado y la contabilidad.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar un comparativo de los montos totales reportados en los listados de proveedores presentados por el partido y los determinados por auditoría en base a las balanzas y auxiliares contables.</li> <li>• Hacer el cruce de las cédulas con los listados y el análisis de auxiliares contables.</li> </ul>	<p>Artículos 83 y 277, numeral 1, inciso m) del Reglamento de Fiscalización.</p>	✓	✓



No.	PROCEDIMIENTO	FUNDAMENTO LEGAL	PPN	PPL
5	<p><b>Expedientes de proveedores que superan los 5,000 UMA'S.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las copias de las actas constitutivas estén completas.</li> <li>• Verificar que los nombres de los accionistas y apoderados legales de los proveedores o prestadores de servicios que tuvieron operaciones con el partido no se localicen en los listados de Órganos Directivos a nivel nacional del partido.</li> <li>• Verificar que la actividad preponderante de la empresa coincida con las operaciones realizadas con el partido (facturación).</li> </ul>	Artículos 83 y 277, numeral 1, inciso m) del Reglamento de Fiscalización.	✓	✓

La tercera etapa de la revisión consistió en la verificación de toda la documentación presentada por los partidos políticos en el SIF, como sustento de sus Informes Anuales, con el propósito de comprobar la veracidad de lo reportado en ellos. El personal de la Unidad Técnica de Fiscalización revisó cada uno de los documentos presentados por los partidos políticos con base en pruebas selectivas.

Con la finalidad de revisar los gastos reportados por los partidos políticos en sus Informes Anuales, la Unidad Técnica de Fiscalización aplicó los procedimientos de auditoría denominados: confirmación, observación e inspección, adicionales a los procedimientos de revisión documental que usualmente se practican.

La confirmación o, también denominada *circularización*, consiste en solicitar de manera directa a terceros, información respecto de las operaciones celebradas con los partidos políticos, que para el caso serán las generadas durante el ejercicio 2016. Se determinará una muestra de revisión de proveedores y militantes.

Las confirmaciones se realizaron bajo el tipo de "*indirecta, ciega o en blanco*", que consiste en no enviar datos preliminares a los confirmados, a fin de obtener información de saldos, movimientos y cualquier otro dato necesario para la auditoría.

De la revisión y análisis de todos los documentos, de conformidad con las técnicas y procedimientos de auditoría y del marco legal, se extrajeron los datos que conforman el presente Dictamen Consolidado.

## **Procedimientos para la determinación de la muestra de revisión para la confirmación de operaciones con terceros.**

La NIA, Norma Internacional de Auditoría 505, “Confirmaciones Externas”, indica que la información corroborativa obtenida de una fuente independiente de la entidad, tales como confirmaciones externas, puede incrementar la seguridad que el auditor obtiene de la evidencia existente en los registros contables o de manifestaciones realizadas por la dirección.

La confirmación de operaciones con terceros, representa una de las principales técnicas de auditoría para la obtención y validación de datos, movimientos, registros, partidas o saldos, respecto de las operaciones celebradas con el sujeto auditado.

Tiene la virtud de permitir al auditor, obtener evidencia suficiente y competente para sustentar su opinión, directamente de entes ajenos al sujeto obligado, pero que por virtud de una relación comercial celebraron transacciones.

La muestra de revisión de operaciones con terceros, se clasifica en los siguientes estratos:

1. Proveedores
2. Militantes y Simpatizantes

Para seleccionar a los proveedores a confirmar, la Unidad Técnica de Fiscalización utilizará un método estadístico por pruebas selectivas, cuyo valor de aportación sea el más representativo.

### **1. Proveedores**

Para seleccionar a los proveedores a confirmar, la Unidad Técnica de Fiscalización utilizará un método estadístico por pruebas selectivas, cuyo valor de aportación sea el más representativo.

El número de proveedores a circularizar serán los que apruebe la Comisión de Fiscalización en el acuerdo correspondiente.

## 2. Procedimientos para la determinación de la muestra de revisión, para la confirmación de Militantes y Simpatizantes

El método de selección será a través de pruebas selectivas. La Unidad Técnica de Fiscalización, previo análisis, confirmará a una muestra selectiva de los aportantes, sean simpatizantes o militantes, cuyo valor de aportación sea el más representativo.

El número de Militantes y Simpatizantes a circularizar serán los que apruebe la Comisión de Fiscalización en el acuerdo correspondiente.

Se elaborará un dictamen por partido político nacional, el cual integrará las cifras y resultados del partido político nacional con los propios de acreditación local, en las entidades federativas donde hayan obtenido financiamiento, resultado así 9 dictámenes integrados.

Se elaborará un dictamen por partido político por cada entidad federativa que tenga registrados partidos políticos locales.

En total, se emitirán 10 dictámenes.

### Universo Fiscalizable

El universo fiscalizable total asciende a **\$5,108,991,938.76\***. Dichas cifras se revisarán de conformidad con los porcentajes establecido en el Acuerdo por el cual se establecen los alcances de revisión, aprobado en la séptima sesión extraordinaria de la Comisión de Fiscalización.

Al respecto, se incluye una tabla que contiene las cifras preliminares de financiamiento por partido político con acreditación o registro local, por concepto de gasto ordinario 2016, como sigue:

### Entidades federativas NO concurrentes

Entidad federativa	Partido	Ordinario
		Monto
Baja California Sur	Partido Acción Nacional	\$6,158,218.98
	Partido Revolucionario Institucional	3,720,967.98
	Partido de la Revolución Democrática	1,489,914.38
	Partido del Trabajo	1,266,923.59
	Partido Verde Ecologista de México	1,109,569.86

Entidad federativa	Partido	Ordinario
		Monto
	Movimiento Ciudadano	1,266,923.59
	Nueva Alianza	1,087,735.76
	Morena	1,567,479.34
	Encuentro Social	1,237,609.29
	Partido de Renovación Sudcaliforniana	1,990,966.42
	Partido Humanista de Baja California Sur	1,191,649.88
	<b>Total</b>	<b>22,087,959.07</b>
Campeche	Partido Acción Nacional	8,821,398.42
	Partido Revolucionario Institucional	10,084,308.58
	Partido de la Revolución Democrática	2,394,126.18
	Partido del Trabajo	608,438.68
	Partido Verde Ecologista de México	1,475,160.44
	Movimiento Ciudadano	608,438.68
	Nueva Alianza	2,826,419.84
	Morena	4,116,164.47
	Encuentro Social	608,438.68
	<b>Total</b>	<b>31,542,893.96</b>
Coahuila	Partido Acción Nacional	22,136,251.95
	Partido Revolucionario Institucional	31,629,500.04
	Partido de la Revolución Democrática	1,895,863.30
	Partido Verde Ecologista de México	8,055,484.81
	Nueva Alianza	7,511,521.18
	Morena	1,895,863.30
	Encuentro Social	1,895,863.30
	Partido Campesino Popular	1,895,863.30
	Partido de la Revolución Coahuilense	1,895,863.30
	Partido Joven	1,895,863.30
	Partido Primero Coahuila	8,400,169.56
	Partido Socialdemócrata de Coahuila	7,346,310.56
	Partido Unidad Democrática de Coahuila	8,910,475.39
	<b>Total</b>	<b>105,364,893.30</b>
Colima	Partido Acción Nacional	8,195,145.08
	Partido Revolucionario Institucional	6,558,777.22
	Partido de la Revolución Democrática	156,558.26
	Partido del Trabajo	1,624,487.57
	Partido Verde Ecologista de México	2,097,150.14
	Movimiento Ciudadano	2,145,403.26
	Nueva Alianza	1,945,791.56
	Morena	156,558.26
	Encuentro Social	156,558.26
	<b>Total</b>	<b>23,036,429.61</b>
Chiapas	Partido Acción Nacional	13,645,792.83
	Partido Revolucionario Institucional	30,848,232.70
	Partido de la Revolución Democrática	13,709,868.64
	Chiapas Unido	16,695,582.62
	Partido Verde Ecologista de México	47,285,158.25
	Morena	17,491,765.71
	Mover a Chiapas	16,796,899.08
	<b>Total</b>	<b>156,473,299.84</b>
Estado de México	Partido Acción Nacional	87,929,231.51
	Partido Revolucionario Institucional	150,600,545.70
	Partido de la Revolución Democrática	76,680,524.56
	Partido del Trabajo	31,707,994.54
	Partido Verde Ecologista de México	31,539,943.64
	Movimiento Ciudadano	35,947,916.36

Entidad federativa	Partido	Ordinario
		Monto
	Nueva Alianza	32,339,095.88
	Morena	59,628,078.54
	Encuentro Social	37,004,533.56
	<b>Total</b>	<b>543,377,864.30</b>
<b>Guanajuato</b>	Partido Acción Nacional	41,309,225.23
	Partido Revolucionario Institucional	26,967,969.06
	Partido de la Revolución Democrática	11,851,355.19
	Partido Verde Ecologista de México	15,705,396.06
	Movimiento Ciudadano	9,037,556.34
	Nueva Alianza	10,070,042.42
	Morena	9,327,789.35
	<b>Total</b>	<b>124,269,333.65</b>
<b>Guerrero</b>	Partido Acción Nacional	10,497,388.76
	Partido Revolucionario Institucional	34,812,660.26
	Partido de la Revolución Democrática	31,306,477.48
	Partido del Trabajo	9,672,260.39
	Partido Verde Ecologista de México	10,768,743.45
	Movimiento Ciudadano	13,054,845.49
	MORENA	8,570,315.23
	<b>Total</b>	<b>118,682,691.06</b>
<b>Jalisco</b>	Partido Acción Nacional	50,185,544.43
	Partido Revolucionario Institucional	71,460,049.70
	Partido de la Revolución Democrática	22,485,437.13
	Partido Verde Ecologista de México	21,437,755.20
	Movimiento Ciudadano	75,790,873.13
	Nueva Alianza	19,374,214.66
	<b>Total</b>	<b>260,733,874.26</b>
<b>Michoacán</b>	Partido Acción Nacional	30,143,269.76
	Partido Revolucionario Institucional	41,012,748.56
	Partido de la Revolución Democrática	38,848,936.16
	Partido del Trabajo	12,378,795.62
	Partido Verde Ecologista de México	12,801,624.13
	Movimiento Ciudadano	11,695,966.03
	MORENA	12,874,896.48
	<b>Total</b>	<b>159,756,236.74</b>
<b>Morelos</b>	Partido Acción Nacional	6,761,383.52
	Partido Revolucionario Institucional	9,281,578.10
	Partido de la Revolución Democrática	10,245,753.55
	Partido del Trabajo	4,414,679.41
	Partido Verde Ecologista de México	5,362,084.33
	Movimiento Ciudadano	5,368,974.55
	Nueva Alianza	4,292,085.54
	Partido Socialdemócrata	5,032,328.92
	MORENA	6,000,469.49
	Humanista	4,247,234.12
	Encuentro Social	3,781,624.42
	<b>Total</b>	<b>64,788,195.95</b>
<b>Nayarit</b>	Partido Acción Nacional	7,322,271.66
	Partido Revolucionario Institucional	11,826,871.97
	Partido de la Revolución Democrática	6,367,426.69
	Partido del Trabajo	3,469,494.45
	Partido Verde Ecologista de México	3,424,276.38
	Movimiento Ciudadano	3,314,295.30
	Nueva Alianza	3,424,276.38
	Morena	796,471.84

Entidad federativa	Partido	Ordinario
		Monto
	Encuentro Social	796,471.84
	Partido de la Revolución Socialista	796,471.84
	<b>Total</b>	<b>41,538,328.35</b>
Nuevo León	Partido Acción Nacional	5,3423,653.99
	Partido Revolucionario Institucional	46,502,850.15
	Partido del Trabajo	13,009,930.34
	Partido Verde Ecologista de México	16,120,961.04
	Movimiento Ciudadano	23,445,421.83
	Encuentro Social	4,051,824.30
	<b>Total</b>	<b>170,254,733.60</b>
Querétaro	Partido Acción Nacional	26,163,770.55
	Partido Revolucionario Institucional	21,143,922.40
	Partido de la Revolución Democrática	6,077,175.80
	Partido Verde Ecologista de México	6,780,883.45
	MORENA	6,804,910.25
	<b>Total</b>	<b>66,970,662.45</b>
San Luis Potosí	Partido Acción Nacional	21,356,351.50
	Partido Revolucionario Institucional	18,851,424.57
	Partido de la Revolución Democrática	11,392,338.86
	Partido del Trabajo	5,008,992.66
	Partido Verde Ecologista de México	6,992,277.29
	Movimiento Ciudadano	5,236,125.04
	Nueva Alianza	5,887,127.58
	MORENA	5,341,326.85
	PCP	5,591,688.43
	<b>Total</b>	<b>85,657,652.78</b>
Sonora	Partido Acción Nacional	343,401,754.00
	Partido Revolucionario Institucional	32,198,918.00
	Partido de la Revolución Democrática	7,916,000.00
	Movimiento Ciudadano	8,030,556.00
	Nueva Alianza	8,310,149.00
	MORENA	7,223,811.00
	<b>Total</b>	<b>407,081,188.00</b>
Tabasco	Partido Acción Nacional	6,127,171.27
	Partido Revolucionario Institucional	18,675,427.24
	Partido de la Revolución Democrática	19,128,171.80
	Partido del Trabajo	5,562,895.71
	Partido Verde Ecologista de México	10,991,183.29
	Movimiento Ciudadano	5,118,617.83
	MORENA	10,631,572.21
	<b>Total</b>	<b>76,235,039.35</b>
Yucatán	Partido Acción Nacional	22,574,491.00
	Partido Revolucionario Institucional	26,335,305.00
	Partido de la Revolución Democrática	6,460,207.00
	Partido Verde Ecologista de México	5,022,493.00
	Nueva Alianza	4,862,939.00
	Morena	5,334,472.00
	<b>Total</b>	<b>70,589,907.00</b>
<b>Total</b>		<b>\$2,528,441,183.27</b>

## Entidades federativas concurrentes con elección local en el 2016

Entidad federativa	Partido	Ordinario
		Monto
Aguascalientes	Partido Acción Nacional	\$14,637,507.68
	Partido Revolucionario Institucional	15,660,488.20
	Partido de la Revolución Democrática	4,267,050.53
	Partido del Trabajo	4,740,588.58
	Partido Verde Ecologista de México	4,206,579.88
	Movimiento Ciudadano	5,662,524.92
	Nueva Alianza	7,872,975.99
	Morena	1,204,686.08
	Encuentro Social	1,204,686.08
	<b>Total</b>	<b>59,457,087.94</b>
Baja California	Partido Acción Nacional	27,637,526.30
	Partido Revolucionario Institucional	32,865,197.71
	Partido de la Revolución Democrática	18,078,735.80
	Partido del Trabajo	9,442,704.87
	Partido Verde Ecologista de México	14,047,771.09
	Movimiento Ciudadano	12,852,702.24
	Nueva Alianza	10,977,726.91
	Morena	3,175,398.33
	Encuentro Social	9,954,378.90
	Partido de Baja California	9,954,378.90
	Partido Municipalista de B. C.	3,175,398.33
	Partido Peninsular de las Californias	3,175,398.33
	Partido Humanista (*)	2,602,992.80
	<b>Total</b>	<b>157,940,310.51</b>
Ciudad de México	Partido Acción Nacional	62,047,134.32
	Partido Revolucionario Institucional	57,310,844.99
	Partido de la Revolución Democrática	80,330,822.45
	Partido del Trabajo	17,457,861.11
	Partido Verde Ecologista de México	37,677,031.30
	Movimiento Ciudadano	36,820,264.02
	Nueva Alianza	17,457,861.11
	Morena	90,157,082.64
	Encuentro Social	40,806,040.20
	Partido Humanista	22,218,190.10
	<b>Total</b>	<b>462,283,132.24</b>
Chihuahua	Partido Acción Nacional	58,814,120.00
	Partido Revolucionario Institucional	35,386,154.00
	Partido de la Revolución Democrática	13,807,964.00
	Partido del Trabajo	21,201,450.00
	Partido Verde Ecologista de México	21,104,698.00
	Movimiento Ciudadano	11,483,799.00
	Nueva Alianza	27,071,783.00
	Morena	3,777,400.00
	Encuentro Social	3,777,400.00
	<b>Total</b>	<b>196,424,768.00</b>
Durango	Partido Acción Nacional	20,080,935.48
	Partido Revolucionario Institucional	31,693,852.01
	Partido de la Revolución Democrática	6,988,747.05
	Partido Verde Ecologista de México	5,553,726.88
	Movimiento Ciudadano	6,223,824.40
	Nueva Alianza	5,579,013.58
	Morena	1,714,040.10

Entidad federativa	Partido	Ordinario
		Monto
	Encuentro Social	1,714,040.10
	Partido Duranguense	5,047,992.90
	<b>Total</b>	<b>84,596,172.49</b>
<b>Hidalgo</b>	Partido Acción Nacional	17,012,830.84
	Partido Revolucionario Institucional	51,211,644.29
	Partido de la Revolución Democrática	18,732,598.76
	Partido del Trabajo	8,767,771.94
	Partido Verde Ecologista de México	11,234,410.63
	Movimiento Ciudadano	7,647,466.10
	Nueva Alianza	25,709,942.91
	Morena	2,938,378.99
	Encuentro Social	2,938,378.99
	<b>Total</b>	<b>146,193,423.45</b>
<b>Oaxaca</b>	Partido Acción Nacional	24,965,113.71
	Partido Revolucionario Institucional	50,995,135.43
	Partido de la Revolución Democrática	34,174,527.55
	Partido del Trabajo	10,790,738.51
	Partido Verde Ecologista de México	10,489,434.80
	Movimiento Ciudadano	15,808,100.53
	Nueva Alianza	13,174,967.99
	Morena	3,996,329.13
	Encuentro Social	3,996,329.13
	Partido Social Demócrata de Oaxaca	10,895,539.81
	Partido Unidad Popular de Oaxaca	15,559,197.45
	Renovación Social	3,996,329.13
	<b>Total</b>	<b>198,841,743.17</b>
<b>Puebla</b>	Partido Acción Nacional	52,070,332.24
	Partido Revolucionario Institucional	72,921,931.99
	Partido de la Revolución Democrática	29,977,319.08
	Partido del Trabajo	28,887,802.56
	Partido Verde Ecologista de México	22,218,676.75
	Movimiento Ciudadano	20,658,897.33
	Nueva Alianza	26,578,393.98
	Morena	5,750,261.07
	Encuentro Social	5,750,261.07
	Partido Pacto Social de Integración	19,517,543.94
	Partido Compromiso por Puebla	14,682,156.12
	<b>Total</b>	<b>299,013,576.13</b>
<b>Quintana Roo</b>	Partido Acción Nacional	10,565,537.42
	Partido Revolucionario Institucional	27,233,936.61
	Partido de la Revolución Democrática	9,095,956.68
	Partido del Trabajo	7,961,716.48
	Partido Verde Ecologista de México	5,259,265.97
	Movimiento Ciudadano	5,195,156.75
	Nueva Alianza	5,042,280.89
	Morena	1,485,673.97
	Encuentro Social	1,485,673.97
	<b>Total</b>	<b>73,325,198.74</b>
<b>Sinaloa</b>	Partido Acción Nacional	48,413,141.67
	Partido Revolucionario Institucional	62,419,419.01
	Partido de la Revolución Democrática	16,179,885.41
	Partido del Trabajo	9,570,167.97
	Partido Verde Ecologista de México	13,123,798.91
	Movimiento Ciudadano	8,933,792.58
	Nueva Alianza	23,784,491.10



Entidad federativa	Partido	Ordinario
		Monto
	Morena	4,240,022.50
	Encuentro Social	4,240,022.50
	Partido Sinaloense	29,172,616.55
	<b>Total</b>	<b>220,077,358.20</b>
Tamaulipas	Partido Acción Nacional	49,048,117.17
	Partido Revolucionario Institucional	65,356,312.84
	Partido de la Revolución Democrática	11,959,362.49
	Partido del Trabajo	9,186,261.19
	Partido Verde Ecologista de México	9,021,055.15
	Movimiento Ciudadano	12,938,798.25
	Nueva Alianza	10,838,321.54
	Morena	3,555,037.53
	Encuentro Social	3,555,037.53
	<b>Total</b>	<b>175,458,303.69</b>
Tlaxcala	Partido Acción Nacional	9,682,125.00
	Partido Revolucionario Institucional	11,208,543.00
	Partido de la Revolución Democrática	8,738,372.00
	Partido del Trabajo	4,237,082.00
	Partido Verde Ecologista de México	3,338,466.00
	Movimiento Ciudadano	3,391,808.00
	Nueva Alianza	4,356,078.00
	Morena	1,598,678.00
	Encuentro Social	1,598,678.00
	Partido Alianza Ciudadana	5,276,570.00
	Partido Socialista	4,741,785.00
	<b>Total</b>	<b>58,168,185.00</b>
Veracruz	Partido Acción Nacional	86,032,893.00
	Partido Revolucionario Institucional	116,370,805.00
	Partido de la Revolución Democrática	41,861,320.00
	Partido del Trabajo	20,897,182.00
	Partido Verde Ecologista de México	19,481,769.00
	Movimiento Ciudadano	29,496,485.00
	Nueva Alianza	18,547,062.00
	Morena	7,684,664.00
	Encuentro Social	7,684,664.00
	Partido Político Estatal Alternativa Veracruzana	29,336,249.00
	Partido Cardenista	19,081,180.00
	<b>Total</b>	<b>396,474,273.00</b>
Zacatecas	Partido Acción Nacional	6,233,169.06
	Partido Revolucionario Institucional	16,337,045.56
	Partido de la Revolución Democrática	6,991,084.51
	Partido del Trabajo	8,421,269.30
	Partido Verde Ecologista de México	5,571,560.03
	Movimiento Ciudadano	3,099,752.16
	Nueva Alianza	3,510,834.19
	Morena	1,066,254.06
	Encuentro Social	1,066,254.06
	<b>Total</b>	<b>52,297,222.93</b>
<b>Total</b>		<b>\$2,580,550,755.49</b>

Fuente: Acuerdos emitidos por los Consejos Estatales de los Organismos Públicos Locales

\*  
Cifras preliminares