

ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO, QUE REFORMA EL REGLAMENTO GENERAL DE FISCALIZACIÓN PARA AGRUPACIONES POLÍTICAS, DE ESTE ORGANISMO ELECTORAL.

A N T E C E D E N T E S:

Correspondientes al año dos mil catorce.

1° INTEGRACIÓN DE LA COMISIÓN TEMPORAL REGLAMENTOS DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO. El seis de octubre el Consejo General de este instituto, mediante acuerdo **IEPC-ACG-030/2014** aprobó la integración de la Comisión Temporal de Reglamentos de este organismo electoral, con el objeto de analizar los reglamentos vigentes, al momento de su conformación.

Correspondientes al año dos mil dieciséis.

2° REFORMA A LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE JALISCO, EN MATERIA ELECTORAL. El dieciséis de junio fue publicado en el Periódico Oficial "*El Estado de Jalisco*", el decreto **25833/LXI/16** aprobado por el Congreso del Estado de Jalisco, mediante el cual se modificaron entre otros, los artículos 6, 11, 12, 28, 34, 47, 78 y 84 de la Constitución Política del Estado de Jalisco.

3° REFORMA AL CÓDIGO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO. El dieciséis de junio fue publicado en el Periódico Oficial "*El Estado de Jalisco*", el decreto **25842/LXI/16** que adiciona un Título Noveno al Libro Tercero; reforma, adiciona y deroga diversos artículos; modifica la denominación y estructura del Libro Quinto, y transforma la denominación del propio código para quedar como Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco.

4° REUNIÓN DE TRABAJO DE LA COMISIÓN DE REGLAMENTOS. El veintidós de septiembre la Comisión Temporal de Reglamentos de este instituto, celebró una reunión de trabajo, en la cual finalizó la revisión,

estudio y análisis de los diversos reglamentos que se encontraban vigentes al momento de su conformación, situación por la cual determinó que el objeto para el cual había sido creada, se tenía por satisfecho, dando por concluidos los trabajos de dicha comisión.

5° PROPUESTA DE REFORMA. El veintisiete de septiembre la Comisión Temporal de Reglamentos de este instituto, mediante oficio **IEPC/CR-044/2016** remitió a este Consejo General para su análisis, discusión y en su caso aprobación, entre otras, la propuesta de reforma al Reglamento General de Fiscalización para Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco.

6° DESINTEGRACIÓN DE LA COMISIÓN TEMPORAL DE REGLAMENTOS. El siete de octubre el Consejo General de este instituto, mediante acuerdo **IEPC-ACG-047/2016** aprobó la desintegración y desaparición de la Comisión Temporal de Reglamentos de este organismo electoral, al determinar que la misma había cumplido con el objeto para el cual había sido creada, toda vez que la misma concluyó con los trabajos encomendados.

CONSIDERANDOS:

I. DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO. Que es un organismo público local electoral de carácter permanente, autónomo en su funcionamiento e independiente en sus decisiones, profesional en su desempeño, autoridad en la materia, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio; tiene como objetivos, entre otros, participar en el ejercicio de la función electoral consistente en ejercer las actividades relativas para realizar los procesos electorales de renovación de los poderes Legislativo y Ejecutivo, así como de los Ayuntamientos de la entidad; vigilar en el ámbito electoral el cumplimiento de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución local y las leyes que se derivan de ambas, de conformidad con los artículos 41, base V, apartado C, y 116, base IV, inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 12, bases III y IV de

la Constitución Política del Estado de Jalisco; y 115 y 116, párrafo 1 del Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco.

II. DEL CONSEJO GENERAL. Que es el órgano superior de dirección del instituto, responsable de cumplir las disposiciones constitucionales y legales en materia electoral, así como velar por que los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, máxima publicidad y objetividad guíen todas las actividades del propio organismo electoral; tiene como atribuciones, entre otras, aprobar y expedir los reglamentos interiores necesarios para el debido ejercicio de facultades y atribuciones de este organismo electoral, así como dictar los acuerdos necesarios para hacer efectivas sus atribuciones legales; de conformidad con lo dispuesto por los artículos 12, bases I y IV de la Constitución Política local; 120 y 134, párrafo 1, numerales I y LII del Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco.

III. DE LA INTEGRACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO. Que el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco se integra, entre otros, por órganos técnicos entre los que se encuentran las Comisiones Permanentes de Adquisiciones y Enajenaciones, de Educación Cívica, de Organización Electoral, de Investigación y Estudios Electorales, de Quejas y Denuncias, de Participación Ciudadana, de Prerrogativas a Partidos Políticos y de Seguimiento al Servicio Profesional Electoral Nacional, así como las comisiones temporales que consideren necesarias, de conformidad con los artículos 118 párrafo 1, fracción III, incisos c) al h) y 136, párrafos 1 y 2 del Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco.

IV. DE LAS COMISIONES INTERNAS DE ESTE ORGANISMO ELECTORAL. Que las comisiones internas de este instituto, son órganos técnicos que contribuyen al desempeño de las atribuciones del Consejo General de este organismo electoral; ejercen las facultades que les confiere el Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco, así como los acuerdos y resoluciones que emita el propio órgano máximo de dirección, de conformidad con los artículos 4, párrafo 1, numeral III y 33, párrafo 1, del Reglamento Interior de este organismo electoral.

V. DEL PROYECTO DE REFORMA. Que tal como fue señalado en el punto 5 de antecedentes del presente acuerdo, la Comisión Temporal de Reglamentos de este instituto, previo a su desintegración, remitió a este Consejo General, entre otras, el proyecto de reforma al Reglamento General de Fiscalización para Agrupaciones Políticas de este organismo electoral, derivada de los trabajos de revisión, estudio y análisis de los diversos reglamentos internos vigentes al momento de su conformación, mismos que realizó con la participación y colaboración de las diferentes áreas operativas involucradas conforme a sus competencias y atribuciones.

VI. DE LA PROPUESTA DE REFORMA. Que en virtud de las consideraciones anteriormente señaladas, y toda vez que resulta necesario armonizar la reglamentación de agrupaciones políticas con la legislación federal y local en la materia, se somete a la consideración de este Consejo General para su análisis, discusión y en su caso aprobación, la propuesta de reforma al Reglamento General de Fiscalización para Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en términos del “Anexo” que se acompaña al presente acuerdo, el cual forma parte integral del mismo.

Por lo anteriormente fundado y motivado; con base en las consideraciones precedentes y con fundamento en el artículo 134, párrafo 1, numerales I y LII del Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco, se proponen los siguientes puntos de:

ACUERDO:

PRIMERO. Se aprueba reformar el Reglamento General de Fiscalización para Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, en términos del considerando VI del presente acuerdo.

SEGUNDO. Hágase del conocimiento el presente acuerdo al Instituto Nacional Electoral, a través de la Junta Local Ejecutiva en el Estado de Jalisco, para los efectos legales correspondientes.

IEPC-ACG-003/2017

TERCERO. Notifíquese el contenido del presente acuerdo a los partidos políticos acreditados, y publíquese en el Periódico Oficial “*El Estado de Jalisco*”, así como en el portal oficial de internet de este organismo electoral.

Guadalajara, Jalisco; a 31 de Enero de 2017.


GUILLERMO AMADO ALCARAZ CROSS.
CONSEJERO PRESIDENTE.

HJDS/jjgva/bjspm


MARÍA DE LOURDES BECERRA PÉREZ.
SECRETARIA EJECUTIVA.

La suscrita Secretaria Ejecutiva del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco, con fundamento en lo establecido por los artículos 143, párrafo 2, fracción XXX del Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco y 10, párrafo 1, fracción V y 44, párrafo 2 del Reglamento de Sesiones del Consejo General de este organismo, hago constar que el presente acuerdo fue aprobado en sesión ordinaria del Consejo General celebrada el treinta y uno de enero de dos mil diecisiete, por votación unánime de los Consejeros Electorales, Ma. Virginia Gutiérrez Villalvazo, Sayani Mozka Estrada, Mario Alberto Ramos González, Griselda Beatriz Rangel Juárez, José Reynoso Núñez, Erika Cecilia Ruvalcaba Corral, y del Consejero Presidente Guillermo Amado Alcaraz Cross. Doy fe.


MARÍA DE LOURDES BECERRA PÉREZ
SECRETARIA EJECUTIVA



Instituto Electoral y de Participación Ciudadana

**REGLAMENTO GENERAL DE FISCALIZACIÓN PARA
AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL INSTITUTO ELECTORAL Y
DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO**

REGLAMENTO GENERAL DE FISCALIZACIÓN PARA AGRUPACIONES POLÍTICAS DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL ESTADO DE JALISCO

Libro Primero Generalidades

Título I. Objeto, glosario, conceptos y abreviaturas

Artículo 1

1. El presente Reglamento es de orden público, de interés general y tiene por objeto:
 - I. Establecer los lineamientos, formatos, instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a las agrupaciones políticas en el registro de sus ingresos y egresos, en la documentación comprobatoria sobre el manejo de sus recursos y en la presentación de los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, en términos de lo establecido por los artículos 91, párrafo 2; 134, párrafo 1, fracción VIII, y 448, del Código; y
 - II. Establecer los procedimientos de fiscalización sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad las agrupaciones políticas registradas y/o acreditadas, así como sobre la presentación de los informes del origen y monto de los ingresos que obtengan para el desarrollo de sus actividades, su empleo y aplicación, en términos de lo establecido por los artículos 62, párrafo 4; y 63, párrafo 6, del Código.

Artículo 2

1. La aplicación y cumplimiento de este Reglamento corresponde al Consejo General y a la Unidad.

Artículo 3

1. Para los efectos de este Reglamento, se entenderá por:
 - I. Agrupación Política: la agrupación política estatal registrada ante el Instituto, y en su caso, a la agrupación política estatal que haya dado aviso de su pretensión de constituirse como partido político estatal al Instituto;

- II. Código: el Código Electoral y de Participación Social del Estado de Jalisco;
- III. Código Civil: el Código Civil del Estado de Jalisco;
- IV. LGIPE: la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales;
- V. CNBV: la Comisión Nacional Bancaria y de Valores;
- VI. Conciliación bancaria: la confronta de los valores que la agrupación política tiene registrados de las cuentas de cheques que maneje, con los valores que el banco suministra por medio de los respectivos estados de cuenta bancarios;
- VII. Consejero Presidente: El o la titular de la Presidencia del Consejo General del Instituto Electoral;
- VIII. Consejeros Electorales: las y los Consejeros Electorales del Instituto;
- IX. Constitución Federal: la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- X. Constitución: la Constitución Política del Estado de Jalisco;
- XI. Consejo General: el Consejo General del Instituto;
- XII. Jefe de la Unidad: la o el Jefe de la Unidad de Fiscalización;
- XIII. INE: el Instituto Nacional Electoral;
- XIV. Instituto: el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco;
- XV. Pérdida de acreditación: la declaratoria o resolución que emita el Consejo General, cuando una agrupación política pierda o le sea cancelada su acreditación por el Instituto;
- XVI. Pérdida de registro: La declaratoria o resolución que emita el Consejo General cuando una agrupación política estatal pierda o le sea cancelado su registro por el Instituto;
- XVII. Periódico Oficial: *El Periódico Oficial "El Estado de Jalisco"*;
- XVIII. Reglamento: el Reglamento General de Fiscalización Para Agrupaciones Políticas del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco;

- XIX. Reglamento Federal: el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos Nacionales, expedido por el Consejo General del INE;
- XX. Órgano de administración de la agrupación política: el órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política, así como de la presentación de los informes de ingresos y gastos, en términos de los artículos 62, párrafo 4, del Código;
- XXI. UMA: Unidad de Medida y Actualización vigente;
- XXII. SAT: el Servicio de Administración Tributaria, órgano desconcentrado de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal;
- XXIII. Secretaría Ejecutiva: la Secretaría Ejecutiva del Instituto;
- XXIV. Secretario Ejecutivo: el o la titular de la Secretaría Ejecutiva del Instituto;
- XXV. SEPAF: la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco;
- XXVI. Tribunal Electoral: el Tribunal Electoral del Estado de Jalisco; y
- XXVII. La Unidad: órgano técnico del Instituto, el cual tendrá la función de la fiscalización de los recursos de las agrupaciones políticas estatales y aquellas que en su caso le delegue el Instituto Nacional Electoral al Instituto, en materia de fiscalización de los partidos políticos.

Artículo 4

- 1. Para los efectos de las cuentas bancarias a que se refiere este Reglamento, se entenderá por:
 - I. CBAP-(agrupación política)-(número): cuentas bancarias para el manejo de los recursos de las agrupaciones políticas estatales; y
 - II. CBCDE-COA-(siglas de la coalición)-(número): cuentas bancarias para el manejo de los recursos destinados a sufragar los gastos que se efectúen en las campañas políticas de una coalición, aperturadas por la agrupación política que de acuerdo al convenio de coalición es el responsable de presentar los informes financieros correspondientes.

Título II.

Interpretación y asesoría

Artículo 5

1. La interpretación de este Reglamento será conforme a los principios establecidos en el artículo 4, párrafo 2, del Código.

Artículo 6

1. Toda interpretación que realice la Unidad a este Reglamento, será notificada personalmente a las agrupaciones políticas, dentro de los cinco días siguientes a su emisión, y resultará aplicable a todas ellas. En su caso, la Unidad podrá solicitar a la Secretaría Ejecutiva que ordene la publicación en el Periódico Oficial.

Artículo 7

1. Los órganos de administración de las agrupaciones políticas podrán solicitar a la Unidad la orientación, asesoría y capacitación necesarias para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en este Reglamento. La Unidad dispondrá de quince días, a partir de la fecha de recepción de la solicitud, para notificar por escrito la respuesta al solicitante. El plazo de respuesta podrá ampliarse hasta por un periodo igual cuando existan razones justificadas que lo motiven, siempre y cuando éstas se le notifiquen al solicitante.

TÍTULO III

Transparencia, rendición de cuentas y flujos de información

Artículo 8

1. La publicidad de la información relacionada con los procedimientos de fiscalización que establece el presente Reglamento y en términos de los artículos 14 y 16 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, se sujetará a las siguientes reglas:
 - I. Los informes anuales, que presenten las agrupaciones políticas, serán públicas;
 - II. Las auditorías y verificaciones que ordene la Unidad serán públicas en el momento que el Consejo General las apruebe;
 - III. Se establece de manera enunciativa y no limitativa que la siguiente información deberá hacerse del conocimiento público a través de la página de internet del Instituto:

- a) Los reglamentos, acuerdos y demás disposiciones de carácter general, aprobados por los órganos de dirección de las agrupaciones políticas, que regulen el manejo de sus recursos;
- b) El directorio de los órganos estatales, municipales, y en su caso, regionales, delegacionales y distritales de las agrupaciones políticas;
- c) El tabulador de remuneraciones que perciben las y los integrantes de los órganos a que se refiere el inciso anterior, y de las y los demás funcionarios de las agrupaciones políticas, incluyendo sueldos, salarios, prestaciones y bonos;
- d) Los nombres de las y los responsables de los órganos internos de finanzas a nivel estatal y municipal;
- e) La integración y funcionamiento de la estructura organizacional de la agrupación política; a que hace referencia el artículo 35, párrafo 2 del presente Reglamento;
- f) El padrón de simpatizantes y afiliados de la agrupación política;
- g) Los recursos destinados para el funcionamiento de coaliciones;
- h) El estado consolidado de situación patrimonial, entendido como los resultados totales de los estados financieros;
- i) El inventario de los bienes inmuebles de los que sean propietarios;
- j) El listado de proveedores con los que hayan celebrado operaciones que superen las mil Unidades de Medida y Actualización, el cual deberá incluir gastos por proveedor con nombre y producto o servicio adquirido;
- k) Los listados que incluyan monto, nombre y fecha de las aportaciones que reporten las agrupaciones políticas provenientes de sus simpatizantes y afiliados
- l) Los montos totales de los pasivos que las agrupaciones políticas reportaron en la presentación de sus informes anuales;
- m) Los montos totales de las cuentas por cobrar;
- n) La información relativa a los créditos bancarios obtenidos mayores a las mil Unidades de Medida y Actualización, detallando: fecha del crédito, monto, tasa de interés y plazo para el pago;
- o) Los montos totales de financiamiento obtenidos mediante colectas en la vía pública, detallando, fecha, lugar y, en su caso, evento;
- p) Los montos totales obtenidos en el marco de la realización de eventos de autofinanciamiento;
- q) Los montos totales destinados a la realización de actividades de las agrupaciones políticas;
- r) El número de cuentas bancarias aperturadas en instituciones bancarias;
- s) Los gastos destinados a la producción de los promocionales en radio y televisión, en su caso; y
- t) El listado de las fundaciones, centros o institutos de investigación o capacitación, o cualquier otro, que reciban apoyo económico, incluyendo los montos de las transferencias tanto en efectivo, como en especie.

2. En todo momento la información a qué se refiere el presente artículo se sujetará a lo dispuesto en la Ley de la materia en el estado.

Artículo 9

1. La o el Consejero Presidente, las o los Consejeros Electorales y la o el Secretario Ejecutivo tendrán la facultad, en todo momento, de solicitar a la Unidad información y documentación relacionada con las auditorías y verificaciones que se realicen respecto de los informes de ingresos y gastos presentados por las agrupaciones políticas, observando siempre lo establecido por el artículo 126, párrafo 2, del Código.

Título IV. Disposiciones complementarias

Artículo 10

1. Será de aplicación supletoria para los asuntos no previstos en el presente reglamento, las disposiciones contenidas en la Ley General de Partidos Políticos y el Reglamento de Fiscalización en materia electoral que apruebe el Instituto Nacional Electoral.

Artículo 11

1. El cómputo de los plazos se hará tomando solamente los días, debiendo entenderse por tales todos los días a excepción de los sábados, los domingos y los inhábiles en términos de ley. Los plazos se computarán de momento a momento, y si están señalados por días, éstos se entenderán de veinticuatro horas. Los plazos empezarán a correr al día siguiente de que surta efectos la notificación del acto correspondiente. Las notificaciones surten sus efectos el mismo día en que se practican.
2. Durante los procesos electorales no resultará aplicable en materia de fiscalización, lo dispuesto por los artículos 505, párrafo 2 y 461, párrafo 11 del Código, para todos los procedimientos que establece este Reglamento.
3. El día en que concluya la revisión correspondiente, las agrupaciones políticas deberán recibir los oficios mediante los cuales se les notifique la existencia de errores u omisiones técnicas hasta las veinticuatro horas. Para tal efecto, la Unidad notificará a estos al menos con cinco días de anticipación, la fecha de conclusión de la revisión.

Artículo 12

1. La documentación señalada en el presente Reglamento como sustento de los ingresos y egresos de las agrupaciones políticas deberá ser conservada por éstas por un lapso de cinco años contados a partir de la fecha en que se publique en el *Periódico Oficial* el dictamen consolidado correspondiente. Dicha documentación deberá mantenerse a disposición de la Unidad.

Artículo 13

1. Los requisitos y plazos de conservación de los registros contables y la documentación de soporte que las agrupaciones políticas lleven, expidan o reciban en términos de este Reglamento son independientes de lo que al efecto establezcan otras disposiciones legales o reglamentarias, o las reglas estatutarias de las propias agrupaciones.

Artículo 14

1. Independientemente de lo dispuesto en el Reglamento, las agrupaciones políticas deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir.
2. El cumplimiento de las normas contenidas en este Reglamento no releva a las agrupaciones políticas nacionales del cumplimiento de las obligaciones que en la materia les imponga la LGIPE y la Ley General de Partidos Políticos, así como los reglamentos expedidos por el INE. La Unidad podrá, en los términos de lo establecido en los convenios de coordinación que se celebren con el INE, solicitar a dicho órgano información respecto de la transferencia de recursos federales al ámbito local, informarles respecto de la transferencia de recursos local al ámbito federal y evaluar la pertinencia de que se lleven a cabo intercambios de información respecto del origen y la aplicación de los recursos de las agrupaciones políticas en los distintos ámbitos de competencia de cada autoridad.

Artículo 15

1. El Instituto podrá celebrar convenios de coordinación con las autoridades competentes en materia de fiscalización de los recursos de las agrupaciones políticas, con la aprobación del Consejo General.

Artículo 16

1. A fin de garantizar la plena procedencia lícita de los recursos obtenidos por las agrupaciones políticas a través de las diversas modalidades de financiamiento privado, la Unidad remitirá a la CNBV, al SAT y a la Unidad de Inteligencia Financiera de la SHCP los nombres de la totalidad de aportantes, así como los montos de sus aportaciones que sean reportados en los informes anuales.
2. La Unidad remitirá a la CNBV, al SAT y a la Unidad de Inteligencia Financiera de la SHCP, los listados de las y los dirigentes y de las y los titulares de los órganos de finanzas de las agrupaciones políticas, que encuadren en la definición de personas políticamente expuestas, con el objeto de que dichas instancias puedan verificar la procedencia lícita de los recursos provenientes del

financiamiento privado de éstas, así como prevenir y detectar actos, omisiones u operaciones que pudieran favorecer, prestar ayuda, auxilio o cooperación de cualquier especie para la comisión del delito previsto en el artículo 139 del Código Penal Federal o que pudieran ubicarse en los supuestos del artículo 400 Bis del mismo ordenamiento legal.

3. La Unidad informará a las autoridades señaladas en el párrafo anterior de los casos en los que las personas reportadas como políticamente expuestas dejen de ostentarse con la condición o cargo que tenían.
4. En cualquier momento las agrupaciones políticas podrán remitir a la Unidad una relación adicional de las personas que encuadren en el concepto de persona políticamente expuesta definido por la SHCP. Dicha relación será entregada por el representante legal de la agrupación ante el Instituto.
5. Serán consideradas personas políticamente expuestas las y los auditores internos y externos, así como el personal de la Unidad que esté vinculado con la revisión.
6. El Instituto podrá celebrar convenios con la SHCP, la CNBV, el SAT y la Unidad de Inteligencia Financiera de la SHCP, para el intercambio de información de acuerdo con la legislación aplicable, con el fin de coadyuvar al logro de los objetivos señalados en este artículo.

Libro Segundo

De la fiscalización del origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad las agrupaciones políticas estatales y de los recursos de las agrupaciones políticas estatales que pretendan obtener registro como partido político.

TÍTULO I. Del registro de los ingresos y egresos de las agrupaciones políticas

CAPÍTULO I. De los ingresos

Artículo 17

1. Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las agrupaciones políticas, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación original correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y este Reglamento.
2. Todos los ingresos en efectivo que reciban las agrupaciones políticas deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre de la agrupación política, que serán manejadas mancomunadamente por quienes autorice la encargada o el encargado del Órgano de Administración de cada agrupación política. Estas cuentas bancarias se identificarán como CBAP-(agrupación política)-(número).

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse y remitirse a la autoridad electoral, mensualmente en caso de ser agrupación política que pretenda obtener registro como partido político, o cuando se le solicite o lo establezca el Reglamento. La Unidad podrá requerir a las agrupaciones políticas que presenten los documentos que respalden los movimientos bancarios que se deriven de sus estados de cuenta. En todos los casos, las fichas de depósito con sello del banco en original o las copias de los comprobantes impresos de las transferencias electrónicas con el número de autorización o referencia emitido por el banco, deberán conservarse anexas a las pólizas de ingresos correspondientes.

3. Las agrupaciones políticas no podrán recibir aportaciones o donativos en efectivo de una misma persona superiores a la cantidad equivalente a doscientas Unidades de Medida y Actualización dentro del mismo mes calendario, si éstos no son realizados mediante cheque o transferencia electrónica interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE) de una misma persona a partir del monto por el cual se exceda el límite referido. Los cheques deberán ser expedidos a nombre de la agrupación política y proveniente de una cuenta personal del aportante. En el caso de transferencias electrónicas interbancarias en la que se utilice la CLABE, los comprobantes impresos emitidos por cada banco deberán incluir la información necesaria para identificar la transferencia, que podrá consistir en el número de cuenta de origen, banco de origen, fecha, nombre completo del titular y tipo de cuenta de origen, banco de destino, nombre completo de la beneficiaria o beneficiario y número de cuenta de destino, la cual deberá ser una cuenta bancaria "CBAP", y en el rubro denominado "leyenda", "motivo de pago", "referencia" u otro similar, que tenga por objeto identificar el origen y el destino de los fondos transferidos. La copia del cheque o el comprobante impreso de la transferencia electrónica deberán conservarse anexo a la póliza correspondiente.
4. Anexo a los informes anuales, las agrupaciones políticas deberán presentar los contratos celebrados con las instituciones financieras por créditos obtenidos con las mismas, debidamente formalizados, así como los estados de cuenta que muestren, en su caso, los ingresos obtenidos por los créditos y los gastos efectuados por intereses y comisiones. La Unidad podrá solicitar dicha documentación a las agrupaciones cuando lo considere conveniente.

Artículo 18

1. Los registros contables de las agrupaciones políticas deben separar en forma clara los ingresos que tengan en especie, de aquellos que reciban en efectivo.
2. Las aportaciones que reciban en especie deberán documentarse en contratos escritos que cumplan con las formalidades que para su existencia y validez exija la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza, mismos que además deberán

contener, cuando menos, los datos de identificación del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del mismo bien, la fecha y lugar de entrega y el carácter con el que se realiza la aportación respectiva según su naturaleza.

3. Los ingresos por donaciones de bienes inmuebles deberán registrarse conforme a su valor comercial de mercado. En todo caso, deberá observarse lo dispuesto en el artículo 35 del presente Reglamento.
4. Para determinar el valor de registro como aportaciones de uso de los bienes muebles o inmuebles donados a la agrupación u otorgados en comodato, se tomará el valor de uso promedio de dos cotizaciones solicitadas por las propias agrupaciones políticas. A solicitud de la autoridad, la agrupación política presentará el contrato correspondiente, el cual, además de lo que establezca la ley civil aplicable, deberá contener la clave de elector de la persona que otorga el bien, y especificar la situación que guarda dicho bien.
5. Para determinar el valor de registro como aportaciones de los servicios profesionales prestados a título gratuito a la agrupación política, se tomará el valor promedio de dos cotizaciones solicitadas por la propia agrupación política. No se computarán como aportaciones en especie los servicios personales otorgados gratuita y desinteresadamente a las agrupaciones políticas por personas físicas que no tengan actividades mercantiles ni se traten de servicios profesionales.
6. En ningún caso y bajo ninguna circunstancia las personas a las que se refieren los artículos 54 y 55 de la Ley General de Partidos Políticos en relación con el numeral 89 del Código podrán realizar donaciones, condonaciones de deuda, bonificaciones, prestar servicios personales o entregar bienes a título gratuito o en comodato a las agrupaciones políticas.

Artículo 19

1. El ingreso que provenga de las afiliadas y los afiliados y simpatizantes estará conformado por las aportaciones o donativos, en efectivo o en especie realizados de forma libre y voluntaria por las personas físicas o morales con residencia en el país que no estén comprendidas en el artículo 54 de la Ley General de Partidos Políticos. Se deberá cumplir con lo dispuesto en el artículo 17, párrafos 2 y 3 del presente Reglamento.
2. El órgano de administración de cada agrupación política deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las aportaciones recibidas por las afiliadas y los afiliados y simpatizantes, para aportaciones en efectivo y en especie. Los recibos se imprimirán en original y copia, y deberán expedirse en forma consecutiva. Dichos recibos serán elaborados en imprenta. El original deberá entregarse a la persona física o

moral que efectúa la aportación, y la copia será remitida al órgano de administración de la agrupación política, quien deberá anexarla a la póliza de ingresos correspondiente. Los recibos deberán contener cuando menos los siguientes requisitos:

- I. Número de folio;
 - II. Denominación, domicilio y en su caso, emblema de la agrupación política;
 - III. Cantidad con número y letra;
 - IV. Nombre, domicilio y teléfono del aportante;
 - V. Clave de elector y registro federal de contribuyente;
 - VI. Concepto de aportación;
 - VII. Especificar si la aportación es en efectivo o en especie;
 - VIII. Nombre y firma de recibido;
 - IX. Condición de afiliada o afiliado o simpatizante; y
 - X. Firma del aportante.
3. La agrupación política deberá llevar un control de folios de los recibos de las aportaciones que reciba. Dicho control permitirá verificar la totalidad de las aportaciones realizadas por las y los afiliados y simpatizantes y deberán remitirse en medios impresos y magnéticos anexos con los informes correspondientes.
 4. En el caso de las aportaciones en especie, deberá cumplirse con lo establecido en el artículo 18 de este Reglamento y expresarse, en el cuerpo del recibo y en el control, la información relativa al bien aportado y el criterio de valuación que se haya utilizado, anexando copia del documento que desarrolle el criterio de valuación utilizado.

Artículo 20

1. Las agrupaciones políticas no podrán recibir aportaciones de personas no identificadas, por lo que no podrán recibir aportaciones mediante cheque de caja o por cualquier otro medio que no haga posible la identificación de la o el aportante. Esto, con excepción de las aportaciones obtenidas mediante colectas realizadas en mítines o en la vía pública.

2. Los ingresos por colectas realizadas en mítines o en la vía pública serán reportados en el rubro de Financiamiento de afiliados y simpatizantes en efectivo. Se deberán contabilizar y registrar en un control por separado los montos obtenidos en cada una de las colectas que se realicen. Dicho control deberá especificar la fecha o periodo, el lugar y el monto recaudado en cada una de las colectas, así como el nombre de la persona responsable de cada una de ellas.

Artículo 21

1. El autofinanciamiento de las agrupaciones políticas estará constituido por los ingresos que obtengan de sus actividades promocionales, tales como conferencias, espectáculos, rifas y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes y propaganda utilitaria, así como cualquier otra similar que realicen para allegarse de fondos, las que estarán sujetas a las leyes correspondientes a su naturaleza. En el informe mensual y anual deberán reportarse por separado la totalidad de los ingresos obtenidos y de los egresos realizados con motivo de las actividades de autofinanciamiento, mismos que deberán ser debidamente registrados de conformidad con lo establecido en el catálogo de cuentas.
2. Los ingresos por autofinanciamiento estarán apoyados en un control por cada evento, que deberá contener número consecutivo, tipo de evento, forma de administrarlo, fuente de ingresos, control de folios, números y fechas de las autorizaciones legales para su celebración, importe total de los ingresos brutos obtenidos, importe desglosado de los gastos, ingreso neto y, en su caso, la pérdida obtenida, y nombre y firma de la persona responsable del evento. Este control pasará a formar parte del sustento documental del registro del ingreso del evento.
3. En cuanto a las rifas y sorteos, resultarán aplicables las siguientes reglas:
 - I. La agrupación política integrará un expediente en original o, en su caso, en copia certificada expedida por la Secretaría de Gobernación, de todos y cada uno de los documentos que deriven desde la tramitación del permiso hasta la entrega de los premios correspondientes con el respectivo finiquito;
 - II. Si a petición de quien haya ganado uno de los premios éste ha de cambiarse por dinero en efectivo por una cantidad equivalente al valor del bien obtenido, se incluirá en el expediente el original o copia certificada del acta circunstanciada expedida por la inspectora o el inspector de la Secretaría de Gobernación asignado al sorteo, en la cual conste tal petición;
 - III. Siempre que se entreguen premios en efectivo, deberá hacerse mediante cheque de una cuenta a nombre de la agrupación política, emitido para abono en cuenta de la persona beneficiaria, debiendo ser ésta precisamente

la o el ganador del sorteo o rifa. Además, se deberá anexar al expediente copia fotostática por el anverso del cheque y de la identificación oficial, por ambos lados, de quien gane el premio, así como su Registro Federal de Contribuyentes; en caso de que fuera menor de edad, la identificación de su padre o tutor;

- IV. Los permisos que obtenga la agrupación política por parte de la Secretaría de Gobernación son intransferibles y no podrán ser objeto de gravamen, cesión, enajenación o comercialización alguna. En los casos en los que la agrupación política permisionaria obtenga autorización de la Secretaría de Gobernación para explotar el permiso en unión de un operador mediante algún tipo de asociación en participación, prestación de servicios o convenio de cualquier naturaleza, dicho operador no podrá ceder los derechos del convenio o contrato a terceros; y
- V. La agrupación política asumirá los gastos por concepto de los impuestos generados con motivo de la entrega de los premios, mismos que deberán ser enterados a las autoridades competentes, debiendo conservar copia de los comprobantes de dichos enteros.

Artículo 22

1. Se considerarán ingresos por rendimientos financieros los intereses que obtengan las agrupaciones políticas por las operaciones bancarias o financieras que realicen, los cuales estarán sustentados con los estados de cuenta que les remitan las instituciones bancarias.
2. Los rendimientos obtenidos a través de esta modalidad deberán destinarse para el cumplimiento de los objetivos de la agrupación política.

CAPÍTULO II. De los egresos

Artículo 23

1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre de la agrupación política la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo señalado en los párrafos siguientes. La agrupación debe señalar de cada erogación la justificación, destino, personas beneficiarias, su condición y firma de autorización de la persona responsable del órgano de administración o del funcionariado autorizado por aquel.
2. Los egresos por servicios generales que durante el periodo a reportar efectúe cada agrupación política, con excepción de las erogaciones realizadas por

concepto de viáticos y pasajes, podrán ser comprobados hasta en un diez por ciento por vía de bitácoras de gastos menores. Hasta el diez por ciento de los egresos que efectúe cada agrupación política por concepto de viáticos y pasajes en el periodo de un mes, podrá ser comprobado a través de bitácoras de gastos menores. En ningún caso podrán realizar reclasificaciones de gastos reportados en los informes y comprobados con documentación que no reúna la totalidad de requisitos fiscales, a las bitácoras de gastos menores.

3. En las bitácoras a las que se refiere el párrafo anterior se deberá señalar con toda precisión los siguientes conceptos: fecha y lugar en que se efectuó la erogación, monto, concepto específico del gasto, nombre y firma de la persona que realizó el pago y firma de autorización, y deberán anexarse los comprobantes que se recaben de tales gastos, aun cuando no reúnan los requisitos a que se refiere el párrafo 1 de este artículo, o en su caso, recibos de gastos menores que incluyan los datos antes mencionados. Los egresos deberán estar debidamente registrados en la contabilidad de la agrupación política en subcuentas específicas para ello.
4. Todo pago que efectúen las agrupaciones políticas que rebase la cantidad equivalente a cien Unidades de Medida y Actualización deberá realizarse mediante cheque nominativo expedido a nombre de quien presta el bien o servicio y deberá contener la leyenda “para abono en cuenta de la beneficiaria o beneficiario”. Las pólizas de los cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con la copia fotostática del cheque que corresponda.
5. En caso de que las agrupaciones políticas efectúen más de un pago a un mismo proveedor o prestador de servicios en la misma fecha, y dichos pagos en su conjunto sumen la cantidad señalada en el párrafo anterior, los pagos deberán ser cubiertos en los términos que establece dicha disposición a partir del monto por el cual se exceda el límite referido. A las pólizas contables deberá anexarse la documentación comprobatoria junto con la copia fotostática del cheque que corresponda.
6. **Se deroga.**
7. Se exceptúa de lo dispuesto en el artículo 23, párrafo 4 de este Reglamento:
 - I. Los pagos correspondientes a sueldos y salarios contenidos en nóminas;
 - II. Los pagos realizados a través de transferencias electrónicas de fondos en los que se haya utilizado la CLABE de las cuentas bancarias de la agrupación política, debiendo llenar correctamente el rubro denominado “leyenda”, “motivo de pago”, “referencia” u otro similar que tenga por objeto identificar el origen y el destino de los fondos transferidos. Tales

comprobantes deberán incluir, de conformidad con los datos proporcionados por cada banco, la información necesaria para identificar la transferencia, que podrá consistir en el número de cuenta de origen, banco de origen, fecha, nombre completo de su titular y tipo de cuenta de origen, banco de destino, nombre completo de la persona beneficiaria, y número de cuenta de destino; y

- III. Los pagos realizados con tarjeta de crédito o débito, deberán ajustarse a lo siguiente:
- a) A la póliza se anexará el estado de cuenta bancario que refleje los pagos, los comprobantes de las transacciones correspondientes, y una relación de dichos comprobantes, firmada por la persona que realizó los gastos y por quien autoriza; y
 - b) En el caso de los pagos con tarjeta de crédito, también deberá anexarse a la póliza la copia fotostática del cheque con el cual se realice el pago a la tarjeta, expedido a nombre de la institución bancaria que la emite. El importe de los comprobantes deberá coincidir con la cantidad asentada en el cheque respectivo.

8. Las transferencias internas no se considerarán pagos.

Artículo 24

- 1. Las erogaciones que se efectúen con cargo a las cuentas “materiales y suministros” y “servicios generales” deberán ser agrupadas en subcuentas por concepto del tipo de gasto de que se trate, y a su vez dentro de éstas se agruparán por sub-subcuenta según el área que les dio origen, verificando que los comprobantes estén debidamente autorizados por quien recibió el bien o servicio y por quien autorizó.
- 2. Las erogaciones por concepto de adquisiciones de materiales deberán registrarse y controlarse a través de inventarios.

Artículo 25

- 1. Las erogaciones por concepto de gastos en servicios personales deberán clasificarse a nivel de subcuenta por gasto y subcuenta por área que los originó, verificando que la documentación de soporte esté autorizada por la o el funcionario del área de que se trate. Dichas erogaciones deberán estar soportadas de conformidad con lo que establece el artículo 23, párrafo 1 de este Reglamento.

2. Los gastos efectuados por la agrupación política por concepto de honorarios profesionales y honorarios asimilables a sueldos deberán formalizarse con el contrato correspondiente, en el cual se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, vigencia, contraprestación, forma de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.
3. Los pagos que realicen las agrupaciones políticas por concepto de honorarios asimilables a sueldos, deberán cumplir con lo dispuesto en el artículo 23 párrafos 4 y 5 de este Reglamento, debiendo presentar un listado que incluya el personal beneficiado por este concepto, al cual se anexará copia legible por ambos lados de las credenciales para votar con fotografía de las y los prestadores del servicio, la agrupación política deberá informar a la Unidad acerca de las altas y bajas del personal según corresponda. Tales egresos deberán estar soportados con recibos foliados que especifiquen el nombre, la clave del Registro Federal de Contribuyentes y la firma del prestador del servicio, el monto del pago, la fecha y la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondiente, el tipo de servicio prestado a la agrupación política y el periodo durante el cual se realizó, así como la firma de la o el funcionario del área que autorizó el pago, anexando copia legible por ambos lados de la credencial para votar con fotografía de la o el prestador del servicio, las cuales se incluirán al listado referido anteriormente. La documentación deberá ser presentada a la Unidad anexa a su póliza, junto con los contratos correspondientes.
4. La agrupación política deberá identificar las retribuciones a las y los integrantes de sus órganos directivos de conformidad con lo dispuesto en el Catálogo de Cuentas anexo al Reglamento.

Artículo 26

1. Se registrarán los gastos efectuados en actividades reconocidas realizadas por la agrupación como entidad de interés público, separándolos en sus distintos conceptos: gastos en educación y capacitación política, gastos en investigación socioeconómica y política, y gastos en tareas editoriales, y subclasificados por tipo de gasto.
2. Las actividades reconocidas de las agrupaciones deberán tener como objetivos exclusivos aquellos tendientes a promover la participación del pueblo en la vida democrática y la difusión de la cultura política. Las actividades encaminadas al cumplimiento de dichos objetivos deberán contener información, valores, concepciones y actitudes orientadas al ámbito político. El ámbito territorial en el cual deberán desarrollarse será el territorio que comprende el Estado de Jalisco, y procurarán beneficiar al mayor número de personas.

3. En el rubro de educación y capacitación política se entenderán comprendidas aquellas actividades consistentes en cursos, talleres, seminarios y similares entre otras, que tengan por objeto:
 - I. Inculcar en la población los conocimientos, valores y prácticas democráticas e instruir a la ciudadanía en el ejercicio de sus derechos y obligaciones; y
 - II. La formación ideológica y política de las personas afiliadas, que infunda en ellos la tolerancia a las diferencias, el respeto al adversario y a sus derechos de participación política.

4. Las actividades de investigación socioeconómica y política comprenden la realización de investigaciones, análisis, diagnósticos y estudios comparados, entre otros, que se encuentren vinculados con problemas del Estado y sus Municipios de carácter socioeconómico o político, y cuyos resultados contribuyan de forma directa a su comprensión y a la elaboración de propuestas para su solución, debiendo ceñirse a los siguientes requisitos:
 - I. Todos los trabajos que se presenten deberán ser de autoría propia y original;
 - II. Todos los trabajos deberán elaborarse conforme a normas y prácticas comúnmente aceptadas por la comunidad científica y profesional. Para ello, todos los trabajos deberán estar organizados en secciones de acuerdo con la siguiente estructura de contenidos:
 - a) Introducción: en esta sección se explicará de manera breve y general el fenómeno estudiado, las preguntas derivadas de éste y las explicaciones tentativas que se desarrollarán en la investigación. También es necesario que en esta sección se especifique la metodología del estudio y el diseño de investigación utilizado, es decir, si es un estudio de tipo cualitativo (estudio de caso), cuantitativo (estudio con datos numéricos) o experimental. Por último, esta sección servirá como una guía de lectura, ya que explicará brevemente el contenido de las secciones subsecuentes;
 - b) Justificación de la investigación e importancia de la misma: en esta sección se analizará la relevancia del tema estudiado para la consolidación democrática del Estado o para el desarrollo del conocimiento y la propuesta de

soluciones a problemas en materia socioeconómica y política. Esta sección deberá esclarecer por qué es conveniente llevar a cabo la investigación y cuáles son los beneficios que se derivarán de ella (el beneficio de los resultados, la relevancia social, las posibles aportaciones teóricas, metodológicas u otras que se deriven de su realización);

- c) **Objetivos de la investigación:** en esta sección se establecerán los objetivos de la investigación, como puntos de referencia que guiarán el desarrollo del estudio. Los objetivos se expresarán con claridad para evitar posibles desviaciones en el proceso de investigación y deberán ser susceptibles de alcanzarse. Los objetivos de las investigaciones científicas se deben plantear mediante la pregunta: ¿qué propósito se pretende lograr con la investigación? Además, si a través de la investigación se intenta contribuir a resolver un problema en particular, entonces también se deberá plantear cuál es ese problema y de qué manera el estudio podría ayudar a resolverlo.
- d) **Planteamiento y delimitación del problema:** en esta sección se planteará el problema de investigación de acuerdo a dos criterios básicos: PRIMERO, el problema debe estar formulado claramente y sin ambigüedad, preferentemente a manera de preguntas; y SEGUNDO, el planteamiento del problema debe implicar la posibilidad de realizar pruebas empíricas (enfoque cuantitativo) o una recolección de datos (enfoque cualitativo). Como parte del planteamiento del problema deberá identificarse en esta sección el alcance de la investigación, esto es, definir qué es lo que se analizará y qué no;
- e) **Marco teórico y conceptual de referencia:** en esta sección se expondrán y analizarán teorías, paradigmas, investigaciones y antecedentes históricos del problema de investigación. El marco teórico ayuda a prevenir y detectar errores que se han cometido en otros estudios, orienta sobre cómo ha sido tratado el problema de investigación por otros autores, conduce al establecimiento de hipótesis que habrán de someterse a prueba en la investigación e inspira nuevas líneas y áreas de investigación;
- f) **Formulación de hipótesis:** esta sección desarrolla las hipótesis de la investigación. Las hipótesis son las explicaciones tentativas, formuladas a manera de proposiciones, a las preguntas planteadas a partir del problema estudiado. Las hipótesis deben contener tres elementos básicos: las unidades de análisis; las variables, es decir, las características o propiedades que presentan

las unidades de análisis que están sujetas a variación y que constituyen el objeto de estudio; y los elementos lógicos que relacionan las unidades de análisis con las variables;

- g) Pruebas empíricas o cualitativas de las hipótesis: en esta sección se prueba a través de los datos que fueron recolectados, si la hipótesis se cumple o no. Para comprobar empíricamente las hipótesis pueden utilizarse una diversidad de herramientas; por ejemplo, análisis estadístico, estudio de casos, grupos de enfoque, encuestas y experimentos controlados;
 - h) Conclusiones y nueva agenda de investigación: en esta sección se concluye con la presentación de los resultados de las pruebas empíricas, la generalización o no de los resultados obtenidos para entender procesos sociales más amplios, y las propuestas específicas para solucionar los problemas tratados en la investigación. Además, en esta sección se pueden proponer nuevas agendas de investigación que quedaron pendientes para solucionar los problemas sociales estudiados; y
 - i) Bibliografía: compilación bibliográfica del material utilizado en la investigación, que permita en cualquier otra investigación se pueda acudir a las fuentes primarias para replicar el análisis y valorar la veracidad del conocimiento generado.
- III. Los trabajos deberán mostrar calidad básica en relación con las reglas ortográficas, de sintaxis y de citas bibliográficas; y
- IV. La agrupación informará, en el momento de presentar sus actividades, sobre los mecanismos utilizados y sus alcances para la difusión de los trabajos de investigación que se presenten.
5. Las tareas editoriales incluirán la edición y producción de impresos, videgrabaciones, medios electrónicos, medios ópticos y medios magnéticos, a través de los cuales se difundan materiales o contenidos que promuevan la vida democrática y la cultura política, incluyendo:
- I. Los documentos que presenten los resultados de las investigaciones a que se refiere el artículo 26, párrafo 4 del presente Reglamento;
 - II. Las ediciones de los documentos básicos de la agrupación, entendiéndose por tales su declaración de principios, su programa de acción, sus estatutos, reglamentos y demás disposiciones que de éstos deriven;

- III. Series y colecciones de artículos y materiales de divulgación del interés de la agrupación y de sus afiliados;
 - IV. Materiales de divulgación tales como folletos, trípticos, dípticos y otros que se realicen por única ocasión y con un objetivo determinado;
 - V. Textos legislativos, reglamentarios, administrativos o judiciales, siempre y cuando formen parte de concordancias, interpretaciones, estudios comparativos, anotaciones, comentarios y demás trabajos similares que entrañen la creación de una obra original; y
 - VI. Otros materiales de análisis sobre problemas del Estado y sus Municipios y sus eventuales soluciones.
6. Las pólizas del registro de los gastos deberán acompañarse de los comprobantes correspondientes debidamente vinculados con la actividad de que se trate, así como con las muestras o evidencias de la actividad que demuestren que ésta se realizó y que en su conjunto señalarán, invariablemente, las circunstancias de tiempo, modo y lugar que las vinculen con cada actividad.
7. A los gastos realizados por actividades reconocidas les será aplicable lo establecido en los artículos 23, párrafo 1 y 23, párrafo 4 de este Reglamento.
8. Las muestras que deberá presentar la agrupación son las siguientes:
- I. Por actividades en educación y capacitación política:
 - a) Convocatoria al evento;
 - b) Programa del evento;
 - c) Lista de asistentes con firma autógrafa. En caso de no contar con listas de asistencia autógrafas, podrá presentar copia certificada por el funcionario del Instituto que haya verificado la realización de la actividad;
 - d) Fotografías, video o reporte de prensa del evento;
 - e) En su caso, el material didáctico utilizado; y
 - f) Publicidad del evento, en caso de existir.
 - II. Por las actividades de investigación socioeconómica y política se adjuntará la investigación o el avance de la investigación realizada, que siempre contendrá la metodología aplicada, en los términos del artículo 26, párrafo 4 de este Reglamento. Si del análisis de una investigación se concluye que toda o partes de la misma han sido presuntamente plagiadas, el trabajo presentado no será considerado como un gasto en

actividades específicas, y se procederá conforme al artículo 31, párrafo 7 de este Reglamento.

III. Por la realización de tareas editoriales:

- a) El producto de la impresión, en el cual, invariablemente aparecerán los siguientes datos:
 - 1) Nombre, denominación o razón social y domicilio de la o el editor;
 - 2) Año de la edición o reimpresión;
 - 3) Número ordinal que corresponda a la edición o reimpresión;
 - 4) Fecha en que se terminó de imprimir; y
 - 5) Número de ejemplares impresos, excepto en los casos de las publicaciones periódicas.
- b) La agrupación deberá difundir sus actividades entre sus adherentes y la ciudadanía, por lo menos a través de la distribución de ejemplares o de la presentación pública de las actividades. Asimismo, la agrupación deberá informar a la Unidad de Fiscalización sobre los mecanismos utilizados para la difusión de éstas y deberá aportar las pruebas conducentes conforme a la naturaleza de los medios de difusión empleados.

9. La agrupación podrá invitar a la Unidad de Fiscalización a presenciar la realización de las actividades de educación y capacitación política, o al proceso de impresión de las actividades editoriales, para lo cual deberá notificarle con diez días de antelación. Dicha notificación contendrá la descripción del evento a ser realizado, la ubicación y hora de realización, los temas a ser tratados y el número estimado de asistentes. El funcionario que asista levantará un acta que contendrá, como mínimo, la siguiente información:

- I. Identificación clara y precisa de la actividad objeto de observación;
- II. Fecha de realización de la actividad;
- III. Duración de la actividad;
- IV. Lugar en la que se efectuó;
- V. Descripción pormenorizada de la forma en que se desarrolló la actividad y de los productos o artículos que de ésta hubieran resultado; y
- VI. Cualquier otro elemento que, a juicio de la o el funcionario del Instituto, pueda ser de utilidad a la Unidad de Fiscalización para generar convicción de las circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se llevó a efecto la actividad de que se trate.

10. De las constancias que se levanten con motivo de la observación a que se hace referencia en el artículo anterior, la Unidad de Fiscalización expedirá una copia a la Agrupación interesada a más tardar dentro de los cinco días

siguientes a la fecha en que se realizó la actividad. Dichas actas o constancias harán prueba plena de las actividades realizadas en los términos que consten en el acta respectiva, y sustituirán, en su caso, las muestras a que se refiere el artículo 26 párrafo 8, fracciones I, inciso d), y III, inciso a), punto 5 de este Reglamento.

Título II.

De los informes de las agrupaciones políticas estatales

Artículo 27

1. Las agrupaciones deberán entregar a la Unidad, los informes del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento privado previsto por el Código, así como su empleo y aplicación.
2. Los informes anuales que presenten las agrupaciones deberán estar respaldados por las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en este Reglamento. Dichos informes deberán basarse en todos los instrumentos de la contabilidad que realice la agrupación a lo largo del ejercicio correspondiente. Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables previstos en el Reglamento, deberán coincidir con el contenido de los informes presentados. Una vez presentados los informes a la Unidad, las agrupaciones sólo podrán realizar modificaciones a su contabilidad y a sus informes, o presentar nuevas versiones de éstos, cuando exista un requerimiento o solicitud previa por parte de la autoridad, en los términos del artículo 30 del presente Reglamento.
3. Los informes de ingresos y egresos de las agrupaciones serán presentados en medios impresos y magnéticos, conforme a las especificaciones que determine la Unidad, y en los formatos aprobados con el presente Reglamento.
4. Los informes deberán ser presentados debidamente suscritos por la o las personas responsables del órgano de finanzas de la agrupación.
5. Con el propósito de facilitar a las agrupaciones el cumplimiento en tiempo de la presentación de los informes, la Unidad efectuará el cómputo de los plazos, señalando la fecha de inicio y terminación de los mismos, informará de ellos por oficio a las agrupaciones y lo publicará en la página de internet del Instituto cuando menos diez días antes del inicio del plazo.

Artículo 28

1. Los informes anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los noventa días siguientes al último día de diciembre del año de ejercicio que se reporte, de conformidad con lo establecido en el artículo 63, párrafo 6 del

Código. En ellos serán reportados los ingresos y egresos totales que las agrupaciones hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe. Todos los ingresos y los gastos que se reporten en dichos informes deberán estar debidamente registrados en la contabilidad de la agrupación y soportados con la documentación contable comprobatoria que el propio reglamento exige. En los informes anuales se deberá reportar como saldo inicial, el saldo final de todas las cuentas contables de caja, bancos y, en su caso, inversiones en valores correspondiente al ejercicio inmediato anterior, según conste en el dictamen consolidado relativo a dicho ejercicio.

2. Si al final del ejercicio existiera un pasivo en la contabilidad de la agrupación, éste deberá integrarse detalladamente con mención de montos, nombres, concepto y fechas de contratación de la obligación, calendario de amortización y de vencimiento, así como, en su caso, las garantías otorgadas. Dichos pasivos deberán estar debidamente registrados, soportados documentalmete y autorizados por el funcionariado facultado para ello en el manual de operaciones del órgano de finanzas de la agrupación. Dicha integración deberá anexarse al informe anual del ejercicio sujeto a revisión. Cuando se trate de saldos pendientes de liquidar por obligaciones o deudas contraídas al término del ejercicio sujeto a revisión, la Unidad podrá solicitar la documentación de los pasivos pagados con posterioridad a dicha fecha, aun cuando ésta no corresponda al ejercicio sujeto a revisión.
3. Junto con el informe anual deberá remitirse a la autoridad electoral:
 - I. Toda la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos de la agrupación en el año de ejercicio, incluyendo las pólizas correspondientes;
 - II. Los estados de cuenta bancarios correspondientes al año de ejercicio de todas las cuentas señaladas en el Reglamento, así como las conciliaciones bancarias correspondientes;
 - III. Las balanzas de comprobación mensuales y la balanza anual consolidada, así como la totalidad de los auxiliares contables correspondientes a último nivel;
 - IV. El control de folios a que se refiere el artículo 19, párrafo 3 del presente Reglamento;
 - V. El inventario físico a que se refiere el artículo 35 del presente Reglamento;
 - VI. Los contratos de apertura de cuentas bancarias correspondientes al ejercicio sujeto de revisión, así como la documentación bancaria que permita verificar el manejo mancomunado de las cuentas;
 - VII. En su caso, evidencia de las cancelaciones de las cuentas bancarias sujetas a revisión; y

VIII. La documentación e información señaladas en el artículo 17, párrafo 4 del presente Reglamento.

4. Las agrupaciones que obtengan su registro ante el Instituto deberán presentar el informe anual señalado en el párrafo 1 del presente artículo, por el periodo que comprende desde que surta efectos la resolución favorable del Consejo a su solicitud de registro al 31 de diciembre de ese año, en términos de lo establecido por el artículo 63, párrafos 5 y 6 del Código.

Artículo 29

1. La Unidad revisará los informes presentados por las agrupaciones políticas en los términos de este artículo.
2. La Unidad dispondrá de sesenta días para revisar los informes anuales presentados por las agrupaciones.
3. La Unidad tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los órganos de finanzas de cada agrupación política que ponga a su disposición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes a partir del día siguiente al que se hayan presentado los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, las agrupaciones políticas tendrán la obligación de permitir a la autoridad electoral el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos, así como a su contabilidad, incluidos sus estados financieros.
4. La Unidad podrá determinar la realización de verificaciones selectivas de la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos de las agrupaciones políticas, a partir de criterios objetivos emanados de las normas y procedimientos de auditoría. Dichas verificaciones podrán ser totales o muestrales en uno o varios rubros.
5. Las agrupaciones políticas deberán enviar la documentación comprobatoria a las oficinas de la Unidad.
6. A la entrega del informe y de la documentación comprobatoria se levantará un acta que firmará la persona responsable de la revisión, así como de quien lo entregue por parte de la agrupación política.
7. El personal comisionado por la Unidad podrá marcar el reverso de los comprobantes presentados por las agrupaciones políticas como soporte documental de sus ingresos y egresos, señalando el año de revisión en el cual se presentó, la fecha de revisión y su firma.

8. Durante el proceso de revisión de los informes de las agrupaciones, la Unidad podrá solicitar por oficio a las personas, responsables solidarios, o terceras personas relacionadas con las anteriores, que hayan extendido comprobantes de ingresos o egresos a las agrupaciones, para que exhiban en las oficinas de las propias autoridades, a efecto de llevar a cabo su revisión, que proporcionen los datos, documentos o informes que se les requieran para examinar, evaluar, cotejar y comprobar las operaciones amparadas en dichos comprobantes. De dicha compulsión se informará a las Agrupaciones para que dentro del plazo de diez días manifiesten lo que a su derecho corresponda.

Artículo 30

1. Si durante la revisión de los informes la Unidad advierte la existencia de errores u omisiones técnicas, lo notificará a la agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días contados a partir de dicha notificación, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Los escritos de aclaración o rectificación deberán presentarse en medios impresos y magnéticos. Junto con dichos escritos deberá presentarse una relación pormenorizada de la documentación que se entrega a la Unidad, con la finalidad de facilitar el cotejo correspondiente por parte del personal comisionado por la Unidad y se elabore un acta de entrega-recepción que deberá firmarse por el personal de la agrupación política que realiza la entrega y por el personal comisionado que recibe la documentación. En caso de ausencia o negativa del personal de la agrupación política, deberán firmar el acta referida dos testigos designados por el personal comisionado señalado. La recepción de la documentación por parte de la autoridad no prejuzga sobre sus contenidos para efectos de las observaciones respectivas que dieron lugar a su entrega. Las reglas para la entrega y recepción de documentación contenidas en este artículo serán aplicables para la entrega y recepción de los informes junto con la documentación a la que se refiere el artículo 36, párrafo 6 de este Reglamento.
2. Si las rectificaciones o aclaraciones que deba hacer la agrupación política entrañan la entrega de documentación, se procederá en los términos señalados en el artículo anterior, pero en todo caso la documentación deberá ser remitida a la Unidad junto con el escrito correspondiente.
3. En los escritos por los que se responda a las solicitudes de aclaración de la Unidad, las agrupaciones políticas podrán exponer lo que a su derecho convenga para aclarar y rectificar lo solicitado, aportar la información que se les solicite, ofrecer pruebas que respalden sus afirmaciones y presentar alegatos.
4. En los casos que la autoridad detectara alguna irregularidad que hubiere sido notificada en tiempo y forma a la agrupación política mediante el oficio al que se hace referencia en el punto 1 del presente artículo, y dicha irregularidad no fuere subsanada por la agrupación política, la autoridad podrá retener la

documentación original correspondiente y entregar a la agrupación política, si lo solicita, copias certificadas de la misma.

5. En el ejercicio de sus facultades, la Unidad deberá garantizar el derecho de audiencia de las agrupaciones políticas y en general de toda persona requerida con motivo de los procesos de fiscalización a que se refiere este capítulo. Antes de concluir el proceso de revisión, las agrupaciones tendrán derecho a la confronta de los documentos comprobatorios de sus ingresos y gastos, o de sus estados contables, contra los obtenidos o elaborados por la Unidad sobre las mismas operaciones, a fin de aclarar las discrepancias entre unos y otros. Dicha confronta versará sobre las observaciones notificadas mediante oficio a las agrupaciones.

Artículo 31

1. La Unidad presentará informes periódicos a la o al Consejero Presidente, a Consejeras y Consejeros Electorales y a la o al titular de la Secretaría Ejecutiva respecto del avance en las revisiones de los informes presentados por las agrupaciones políticas y de su cumplimiento a las disposiciones de este Reglamento.
2. En relación con las agrupaciones políticas estatales que pretendan obtener registro como partido político estatal, al vencimiento del plazo para la revisión de los informes mensuales correspondientes al mes en el que el Consejo General haya resuelto sobre la no procedencia del registro como partido político estatal, o al mes inmediato anterior en el que surta efectos constitutivos el registro como partido político estatal, o bien, para la rectificación de errores u omisiones, la Unidad dispondrá de un plazo de veinte días para elaborar un dictamen consolidado, con base en los informes de auditoría que haya elaborado respecto de la verificación de la totalidad de los informes mensuales de cada agrupación política.
3. En relación con las agrupaciones políticas estatales, al vencimiento del plazo para la revisión de los informes anuales, para la rectificación de errores u omisiones o, en su caso, para el concedido en el artículo 32, párrafo 1 de este Reglamento, la Unidad dispondrá de un plazo de veinte días para elaborar un dictamen consolidado, con base en los informes de auditoría que haya elaborado el personal comisionado para la verificación del informe de cada agrupación.
4. El dictamen consolidado deberá ser presentado al Consejo General, vía la Secretaría Ejecutiva, dentro de los tres días siguientes a su conclusión, y deberá contener, por lo menos:
 - I. Los procedimientos y formas de revisión aplicados;

- II. El resultado y las conclusiones de la revisión de los informes presentados por cada agrupación política y de la documentación comprobatoria correspondiente, señalando las aclaraciones y rectificaciones que haya presentado cada agrupación política después de haber sido notificada con ese fin y la valoración correspondiente;
 - III. Los resultados de todas las prácticas de auditoría realizadas en relación con lo reportado en los informes; y
 - IV. En su caso, la mención de los errores o irregularidades encontradas en los informes o generadas con motivo de su revisión.
5. La Unidad presentará ante el Consejo General, junto con el dictamen consolidado, un proyecto de resolución en el que proponga las sanciones que a su juicio procedan en contra de la agrupación política que haya incurrido en irregularidades en el manejo de sus recursos o haya incumplido con su obligación de informar sobre el origen y la aplicación de los mismos. Al respecto, se estará a lo dispuesto por el artículo 458, párrafo 1, fracciones II y VI del Código.
 6. Si en ejercicio de sus facultades, la Unidad advierte presuntas irregularidades que pueden constituir causales de pérdida de registro señaladas en el Código, rendirá al Consejo General un informe acompañado de las constancias respectivas, para que éste proceda conforme a la normatividad aplicable.
 - 7.- En caso de que la Unidad haya detectado, con motivo de la revisión de los informes, hechos que hagan presumir o pudieran hacer presumir violaciones a disposiciones legales cuyo conocimiento compete a una autoridad distinta de la electoral, lo incluirá en el dictamen consolidado correspondiente y lo informará por oficio a la Secretaría Ejecutiva, para que proceda a dar parte a la autoridad competente.
 8. Hasta que el Consejo determine la procedencia del dictamen correspondiente, resultará aplicable lo establecido por el párrafo 2 del artículo 126 del Código, respecto de la información presentada por las agrupaciones políticas en sus informes y como sustento de éstos.

Artículo 32

1. En el Consejo General se presentará el dictamen y proyecto de resolución que haya formulado la Unidad, procediendo a determinar la infracción y en su caso a imponer las sanciones correspondientes. Para fijar la sanción se tomarán en cuenta las circunstancias y la gravedad de la falta, entendiéndose por circunstancias el tiempo, modo y lugar en el que se produjo la falta, y para determinar la gravedad de la falta se deberán analizar, en su caso, la comisión reiterada o sistemática de la conducta, la trascendencia de la norma

transgredida, los efectos que produce la transgresión respecto de los objetivos y los intereses jurídicos tutelados por el derecho, así como la capacidad económica de la agrupación política y en su caso, las circunstancias especiales. En caso de reincidencia, se aplicará una sanción más severa. Serán aplicables los siguientes criterios:

- I. Hay comisión reiterada o sistemática cuando la falta cometida por la agrupación política sea constante y repetitiva;
 - II. Las circunstancias especiales serán entendidas como el especial deber de cuidado de las agrupaciones políticas derivado de las funciones, actividades y obligaciones que les han sido impuestas por la legislación electoral o que desarrollan en materia político-electoral; así como la mayor o menor factibilidad de prever y evitar el daño que se hubiere causado; y
 - III. Por reincidencia se entenderá la repetición de la falta o, en su caso, la vulneración de una norma que ya ha sido transgredida por una conducta similar cometida con anterioridad.
2. Las agrupaciones políticas podrán impugnar ante el Tribunal Electoral el dictamen y resolución que en su caso se emita por el Consejo, en la forma y términos previstos por la ley. En ese caso, el Consejo deberá:
 - I. Remitir al Tribunal Electoral, cuando se hubiere interpuesto el recurso, junto con éste, el Dictamen Consolidado y el informe respectivo; y
 - II. Acordar los mecanismos que considere convenientes para la difusión pública del dictamen y, en su caso, de las resoluciones. Los informes mensuales o anuales de las agrupaciones políticas deberán publicarse en el portal de internet del Instituto en términos de los artículos 8 y 9 de este Reglamento.
 3. Las sanciones que fije el Consejo que no hubieren sido recurridas, o bien que fuesen confirmadas por el Tribunal Electoral, deberán ser pagadas en la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto en un plazo improrrogable de quince días contados a partir de la notificación. Pasados quince días, si no se acude a pagar, se solicitará el apoyo de la SEPAF, o la Tesorería Municipal, según corresponda, a efecto de que procedan a su cobro conforme a la legislación aplicable. El monto recuperado se integrará al patrimonio del Instituto.
 4. Las sanciones que en su caso se impongan a las agrupaciones políticas que obtengan su registro como partidos, se aplicarán a éstos a partir de la fecha de su registro como tales.

TÍTULO III. Prevenciones generales

Artículo 33

1. Las agrupaciones políticas deberán tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos, así como de la presentación de los informes señalados en el Reglamento. Dicho órgano se constituirá en los términos y con las modalidades y características que cada agrupación política libremente determine.
2. Junto con la notificación que la agrupación política realice respecto de su interés de constituir un partido político estatal, deberá notificar a la Unidad el nombre de las y los responsables del órgano de administración, así como los cambios en su integración, según corresponda. Adicionalmente deberán informar el domicilio y teléfono de la agrupación política anexando copia del comprobante de domicilio vigente. Los cambios que realice en su órgano de administración, en su domicilio o en el teléfono en el transcurso de la presentación de informes mensuales, deberán ser notificados en un plazo máximo de diez días a partir de la designación o cambio respectivo.

Artículo 34

1. Para efectos de que la Unidad pueda, en su caso, comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, las agrupaciones políticas utilizarán el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que este Reglamento establece.
2. En la medida de sus necesidades y requerimientos, cada agrupación política podrá abrir cuentas adicionales para llevar su control contable, y deberá abrirlas para controlar los gastos de mayor cuantía.
3. Las agrupaciones políticas deberán apegarse, en el control y registro de sus operaciones financieras, a las normas de información financiera. Si de la revisión desarrollada por la autoridad se determinan reclasificaciones, las agrupaciones políticas deberán realizarlas en sus registros contables.
4. Cada agrupación política deberá elaborar una balanza mensual de comprobación a último nivel. Las balanzas deberán ser entregadas a la Unidad cuando lo solicite o así lo establezca el Reglamento.

Artículo 35

1. Las agrupaciones políticas tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico, que se deberá incluir, actualizado, en sus informes mensuales. Dicho inventario deberá estar clasificado por tipo de cuenta de activo fijo y subclasificado por año de adquisición, y deberá incluir las siguientes especificaciones: fecha de adquisición; descripción del bien; importe; ubicación física con domicilio completo (calle, número exterior e interior, piso, colonia, código postal y municipio) y resguardo, indicando el nombre de la persona

responsable. Las cifras que se reporten en el inventario deben estar totalizadas y coincidir con los saldos contables correspondientes, así como los bienes en uso o goce temporal, que deberán estar registrados en cuentas de orden para que sean considerados en sus informes mensuales o anuales, según corresponda.

2. Los bienes muebles e inmuebles que se adquieran o reciban en propiedad deberán contabilizarse como activo fijo. Deberán considerarse como activos fijos todos aquellos bienes cuyo costo sea superior a la cantidad equivalente a cien Unidades de Medida y Actualización. En el caso de bienes muebles o inmuebles recibidos para su uso o goce temporal, en que no se transfiera la propiedad, su registro se hará en cuentas de orden, a los valores que correspondan, de acuerdo al sistema de valuación establecido, que deberán ser incluidos en los informes respectivos, debiendo formularse las notas correspondientes en los estados financieros, con montos y procedencias. Para efectos de su reporte en el informe mensual, las adquisiciones de activo fijo realizadas en el mes deberán ser reportadas en el rubro de gastos.
3. Con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo y se pueda realizar una toma física de inventario, deberá llevarse un sistema de control de inventarios que registre las transferencias del mismo.
4. Las agrupaciones políticas deben llevar un inventario físico de todos sus bienes muebles e inmuebles en cada localidad donde tengan oficinas.
5. La propiedad de los bienes de las agrupaciones políticas se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión de la agrupación política, de los cuales no se cuente con factura, se presumirán propiedad de la agrupación política, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados. Los bienes inmuebles que utilicen las agrupaciones políticas y respecto de los cuales no cuenten con el título de propiedad respectivo deberán registrarse en cuentas de orden, anexando nota aclaratoria del motivo por el cual no se cuenta con la documentación que ampare su propiedad.

Título IV.

De los informes de las agrupaciones políticas estatales que pretendan obtener registro como partido político estatal

Artículo 36

1. La agrupación política ciudadana interesada en constituir un partido político estatal notificará su propósito al Instituto en el mes de enero del año siguiente al de la elección local ordinaria de gobernador, en términos del artículo 11 de la Ley General de Partidos Políticos.

A partir de la notificación, la agrupación política interesada deberá informar mensualmente el origen y destino de los recursos que obtenga para el desarrollo de sus actividades tendientes a la obtención del registro legal y realizará los actos previos tendientes a demostrar que cumple con los requisitos que establecen los artículos 13 y 15 de la Ley General de Partidos Políticos. La entrega de dichos informes concluye con la resolución del Consejo General que niegue el registro respectivo, o en su caso, al día anterior a aquél en que quede firme la resolución del Consejo General mediante la que se otorgue el registro como partido político estatal.

2. Los informes mensuales que presenten las agrupaciones políticas deberán estar respaldados por las correspondientes balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en este Reglamento. Dichos informes deberán basarse en todos los instrumentos de la contabilidad que realice la agrupación política a lo largo del mes correspondiente. Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables previstos en el Reglamento, deberán coincidir con el contenido de los informes presentados. Una vez presentados los informes a la Unidad de Fiscalización, las agrupaciones políticas sólo podrán realizar modificaciones a su contabilidad y a sus informes, cuando exista un requerimiento o solicitud previa por parte de la autoridad, en los términos del artículo 20 de este Reglamento.
3. Los informes de ingresos y egresos de las agrupaciones políticas serán presentados en medios impresos y magnéticos, conforme a las especificaciones que determine la Unidad de Fiscalización, y en los formatos incluidos en el Reglamento.
4. Los informes deberán ser presentados debidamente suscritos por la o las personas responsables del órgano de administración de la agrupación política.
5. Los informes mensuales deberán presentarse dentro de los quince días siguientes a que concluya el mes a reportar. En ellos serán reportados los ingresos y egresos totales que las agrupaciones políticas hayan realizado durante el mes objeto del informe. Todos los ingresos y los gastos que se reporten en dichos informes deberán estar debidamente registrados en la contabilidad de la agrupación política y soportados con la documentación contable comprobatoria que el propio Reglamento exige. En los informes mensuales se deberá reportar como saldo inicial, el saldo final de todas las cuentas contables de Caja, Bancos y, en su caso, Inversiones en valores correspondiente al mes inmediato anterior.
6. Junto con el informe mensual deberá remitirse a la autoridad electoral:
 - I. Toda la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos de la agrupación política en el mes sujeto a revisión, incluyendo las pólizas correspondientes;

- II. Los estados de cuenta bancarios correspondientes al mes sujeto a revisión de todas las cuentas bancarias de la agrupación política, así como las conciliaciones bancarias correspondientes;
 - III. La balanza de comprobación mensual a que hace referencia el artículo 36, párrafo 4 de este Reglamento, así como la totalidad de los auxiliares contables correspondientes a último nivel;
 - IV. El control de folios a que se refiere el artículo 19, párrafo 3 del presente Reglamento;
 - V. El inventario físico a que se refiere el artículo 35 del presente Reglamento;
 - VI. Los contratos de apertura de cuentas bancarias correspondientes al mes sujeto de revisión. Asimismo, la agrupación política deberá presentar la documentación bancaria que permita verificar el manejo mancomunado de las cuentas;
 - VII. En su caso, evidencia de las cancelaciones de las cuentas bancarias sujetas a revisión; y
 - VIII. La documentación señalada en el artículo 17, párrafo 4 del presente Reglamento.
7. Las sanciones que en su caso se impongan con motivo de los procedimientos de fiscalización establecidos en este Reglamento a las agrupaciones políticas que obtengan su registro como partido político estatal se aplicarán a estos últimos a partir de la fecha en que surta efectos constitutivos el registro de los mismos. En caso de que la agrupación política no obtenga el registro como partido político estatal, la Unidad dará vista a la Secretaría de Planeación Administración y Finanzas del Estado, o a la Tesorería Municipal, según corresponda, a efecto de que procedan a su cobro conforme a la legislación aplicable. El monto recuperado se integrará al patrimonio del Instituto.

Libro Tercero
De la fiscalización de los recursos de las organizaciones de observadores electorales

Título I.
Del registro de los ingresos y egresos

Artículo 37

1. La fiscalización de los ingresos y egresos de las organizaciones de observadores electorales se regirá por lo dispuesto en la LGIPE, y los reglamentos que al efecto apruebe el INE, de conformidad con lo establecido por el artículo; 117, párrafo 2 de la LGIPE.

2. En el caso de que el INE, delegue en el Instituto la función de la fiscalización, este se sujetará a los lineamientos, acuerdos generales, normas técnicas y demás disposiciones que emita el Consejo General del INE.

3. En el ejercicio de dichas funciones, el Instituto deberá coordinarse con la Unidad Técnica de Fiscalización de la Comisión de Fiscalización del INE.

4. La Unidad Técnica de Fiscalización de la Comisión de Fiscalización del INE, será el conducto para superar las limitaciones de los secretos bancario, fiduciario y fiscal.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido por los artículos 41, base V, apartado B. penúltimo párrafo de la Constitución Federal y 117 de la LGIPE.

TRANSITORIOS

Único. El presente reglamento entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el *Periódico Oficial "El Estado de Jalisco"*.