

**INE/CG337/2019**

**DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE CAMPAÑA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS CANDIDATOS A LOS CARGOS DE GOBERNADOR Y PRESIDENTE MUNICIPAL, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL LOCAL EXTRAORDINARIO 2019, EN EL ESTADO DE PUEBLA**



## Dictamen Campaña 2019



## I. Marco Legal

El presente Dictamen está sustentado en el marco jurídico vigente y es resultado de la revisión a los Informes de Campaña presentados por los partidos políticos y los candidatos a los cargos de Gobernador y Presidencias Municipales en el estado de Puebla como sigue:

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización**, están determinadas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), en los artículos 41, Base V, Apartado B, inciso a) numeral 6, y 116, fracción IV, incisos g) y h), así como en los artículos 32, numeral 1, inciso a) fracción VI; 44, numeral 1, inciso j), 190; 191; 192; 196 numeral 1; 199, numeral 1, y 200, de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); 7, numeral 1, incisos d) y e), 25, numeral 1, inciso k); 76, 77, numeral 2, y 81, numeral 1, inciso c) de la Ley General de Partidos Políticos (LGPP), y 287 del Reglamento de Fiscalización (RF).

**La verificación de las operaciones financieras realizadas por los sujetos obligados**, se encuentran contempladas en los artículos 190, numeral 2, de la LGIPE; 58, de la LGPP, así como en los artículos 104, 237 y 333 del RF.

**El financiamiento público a partidos políticos, coaliciones y candidatos independientes**, se realiza de acuerdo a los artículos 41, Base II, y 116, fracción IV, incisos g) y h) de la CPEUM; así como en los artículos 50, 52 y 53, de la LGPP.

**En cuanto a la verificación de los informes de Campaña que presentan los sujetos obligados**, la Unidad Técnica de Fiscalización observó y aplicó lo establecido en los artículos 190; 191; 192; 196 numeral 1; 199, numeral 1, 200, 242, 243, 426, 427, 428 y 429, de la LGIPE, 52, 53, 54, 56, 58, 59, 60, 61, 76, 77, numeral 2, 80, numeral

1, inciso d) y 81, numeral 1, inciso c), de la LGPP; 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 121, 243, 244, 245, 246, 247, 287, 289, numeral 1, inciso d); 291, numeral 3, 295, 296, numeral 10, 333, 334 y 335 del RF.

**De la operación, registro contable e informes de los ingresos de los candidatos**; deberán apegarse a lo estipulado en la LGIPE, en sus artículos 199, numeral 1, inciso g); 59, 60, 61, fracciones I, II y III de la LGPP y el RF, en sus artículos 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 243, 244, 245, 246, 247, 287, 289, numeral 1, inciso d); 291, numeral 3, 295, 296 numeral 10, 333, 334 y 335.

**De acuerdo a la revisión y confronta**, los ordenamientos legales que deberán ser aplicables a este rubro son: LGIPE, Artículos 426, 427, 428 y 429, LGPP, artículos 80, numeral 1, inciso d); y 81, RF, artículos 44, 289, numeral 1, inciso d); 291, numeral 3, 295 y 334.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los acuerdos emitidos por el Consejo General del INE, así como de la Comisión de Fiscalización, mismos que se enlistan:  
INE/CG04/2018,  
INE/CG1176/2018, INE/CG28/2019,  
INE/CG29/2019, INE/CG73/2019,  
INE/CG215/2019, INE/CG269/2019,  
CF/001/2019, CF/004/2019.

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización**, están determinadas en la

Constitución Política del Estado de **Puebla**, en los artículos **52** y **53** de la Ley Electoral del estado de **Puebla**.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los acuerdos emitidos por el Consejo General del INE, así como de la Comisión de Fiscalización, mismos que se enlistan:

INE/CG29/2019, INE/CG40/2019,  
INE/SE/AS-02-2019, INE/SE/AS-03-2019,  
INE/CG43/2019, INE/CG46/2019,  
INE/CG50/2019, INE/CG73/2019,  
INE/CG215/2019, INE/CG269/2019,  
CF/001/2019, CF/004/2019.

## II. Revisión de informes de campaña

La fiscalización del proceso electoral local extraordinario inicia con la emisión de acuerdos por parte del Instituto Nacional Electoral (INE), tales como:

- a) Monto de financiamiento público para el Proceso Electoral Local Extraordinario (PELE) en el estado de Puebla, por lo que el día 06 de febrero de 2019 el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó mediante acuerdo INE/CG50/2019 la cantidad de \$121,978,110.82, que fue distribuido entre los sujetos obligados, conforme a lo siguiente:

Partido Político	Monto
Partido Acción Nacional	\$23,581,047.25
Partido Revolucionario Institucional	\$18,972,324.77
Partido de la Revolución Democrática	\$6,490,368.08
Partido del Trabajo	\$7,529,076.37
Partido Verde Ecologista de México	\$8,070,252.11
Movimiento Ciudadano	\$6,813,327.80
Nueva Alianza Puebla	\$6,691,126.83
Compromiso por Puebla	\$6,263,423.42
Morena	\$35,146,496.63
Pacto Social de Integración	\$2,391,148.86
Encuentro Social	\$29,518.70
<b>Total</b>	<b>\$121,978,110.82</b>

- b) Límites de financiamiento privado para el PELE, por lo que el 03 de noviembre de 2017 el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Puebla mediante acuerdo CG/AC-039/2017 aprobó, el límite de aportaciones de financiamiento privado aplicable a partidos, conforme a lo siguiente:

Tipo de Aportaciones	Límite
Militantes	\$4,487,622.94 (cuatro millones cuatrocientos ochenta y siete mil seiscientos veintidós pesos 94/100 M.N.)

Tipo de Aportaciones	Límite
Simpatizantes colectivo	\$224,381,147.31 (doscientos veinticuatro millones trescientos ochenta y un mil ciento cuarenta y siete pesos 31/100 M.N.)
Simpatizantes individual	\$1,680,560.42 (un millón seiscientos ochenta mil quinientos sesenta pesos 42/100 M.N.)
Del candidato	\$33,611,208.41 (treinta y tres millones seiscientos once mil doscientos ocho pesos 41/100 M.N.)

- c) Determinación de los topes de gastos de campaña para el PELE, al respecto el 06 de febrero de 2019, el Instituto Nacional Electoral INE, aprobó mediante acuerdo INE/CG50/2019 los topes de gastos de campaña para el cargo de Gobernador y Presidente Municipal, conforme a lo siguiente:

Cargo	Monto
Gubernatura	\$42,963,330.00
Ayto. de Ahuazotepec	\$187,597.03
Ayto. de Cañada de Morelos	\$169,871.55
Ayto. de Mazapiltepec de Juárez	\$143,240.47
Ayto. de Ocoyucan	\$208,164.31
Ayto. de Tepeojuma	\$153,705.18

## Registro de candidatos y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la campaña inició con el registro de los candidatos a través del Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos, el cual, a la fecha de la elaboración del presente dictamen, respecto de los candidatos, tiene 46 registros que en el apartado denominado “Estatus de Aprobación” refleja 38 registros aprobados y 8 no aprobados, como se detalla a continuación:

Nombre sujeto obligado	Aprobado	Aprobado por sustitución	No aprobado	Restituidos	Cancelado	Total general
PARTIDO ACCIÓN NACIONAL	5					5
PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL	6					6
PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA	3					3
PARTIDO DEL TRABAJO	2					2
MOVIMIENTO CIUDADANO	5		2			7
PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO	2					2
MORENA	2		1			3
ENCUENTRO SOCIAL	2		1			3
PARTIDO COMPROMISO POR PUEBLA	4					4
PACTO SOCIAL DE INTEGRACIÓN PARTIDO POLÍTICO	2		1			3
NUEVA ALIANZA PUEBLA	1					1
COALICIÓN JUNTOS HAREMOS HISTORIA EN PUEBLA	1					1
COALICIÓN JUNTOS HAREMOS HISTORIA EN PUEBLA	3		3			6
<b>Total general</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46</b>

Una vez que los candidatos son registrados, de manera directa tanto a los referenciados con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución” y “Restituidos”, postulados para los cargos a Gobernador y Presidentes Municipales, se les genera una contabilidad en el SIF, como se detalla a continuación:

Nombre sujeto obligado	Gobernador			Presidentes Municipales			Total general
	Activa	Cancelada	Total Gobernador	Activa	Cancelada	Total Presidentes Municipales	
PARTIDO ACCIÓN NACIONAL	1		1	4		4	5
PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL	1		1	5		5	6
PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA	1		1	2		2	3
PARTIDO DEL TRABAJO				2		2	2
MOVIMIENTO CIUDADANO	1		1	4		4	5
PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO				2		2	2
MORENA				2		2	2
ENCUENTRO SOCIAL				2		2	2
PARTIDO COMPROMISO POR PUEBLA				4		4	4
PACTO SOCIAL DE INTEGRACIÓN PARTIDO POLÍTICO				2		2	2
NUEVA ALIANZA PUEBLA				1		1	1
COALICIÓN JUNTOS HAREMOS HISTORIA EN PUEBLA	1		1				1
COALICIÓN JUNTOS HAREMOS HISTORIA EN PUEBLA				3		3	3
<b>Total general</b>	<b>5</b>		<b>5</b>	<b>33</b>		<b>33</b>	<b>38</b>

Es importante señalar que, de acuerdo con las configuraciones electorales de cada entidad, el número de candidatos es distinto al número de contabilidades, por la figura de las candidaturas comunes y de alianzas partidarias, las cuales se definen como la figura mediante las cuales dos o más partidos políticos, sin mediar coalición, pueden postular a un mismo candidato a un cargo de elección en el ámbito local.

De conformidad con lo anterior, el número de candidatos y candidatas en el estado de Puebla fue el siguiente:

Tipo de asociación	Sujeto Obligado	Gobernador	Presidente Municipal	Total
CANDIDATURA COMÚN	PAN-PRD-MC	1		1
PARTIDO POLÍTICO	PRI	1		1
COALICIÓN	JUNTOS HAREMOS HISTORIA EN PUEBLA	1		1
PARTIDO POLÍTICO	ENCUENTRO SOCIAL		1	1
PARTIDO POLÍTICO	PACTO SOCIAL DE INTEGRACIÓN		2	2
PARTIDO POLÍTICO	MOVIMIENTO CIUDADANO		2	2
PARTIDO POLÍTICO	MORENA		1	1
PARTIDO POLÍTICO	PARTIDO DEL TRABAJO		1	1
PARTIDO POLÍTICO	PVEM		2	2
PARTIDO POLITICO	PRI		4	4
PARTIDO POLITICO	NUAL PUEBLA		1	1
PARTIDO POLITICO	PAN		1	1

Tipo de asociación	Sujeto Obligado	Gobernador	Presidente Municipal	Total
COALICIÓN	JUNTOS HAREMOS HISTORIA EN PUEBLA		3	3
CANDIDATURA COMUN	PRI-PCPP		1	1
CANDIDATURA COMUN	ENSO-MORENA-PT		1	1
CANDIDATURA COMUN	PAN-PCPP		1	1
CANDIDATURA COMUN	PAN-PRD-MC-PCPP		1	1
CANDIDATURA COMUN	PRD-MC-PCPP		1	1
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>23</b>	<b>26</b>

El detalle de los ingresos y egresos de las candidaturas comunes se encuentra en el **Anexo\_CC “Candidaturas Comunes”** del presente dictamen.

### Capacitaciones para la campaña del Proceso Electoral Local Extraordinario 2019

Como un elemento de servicio para los partidos políticos y candidatos, tanto la DPN como la Dirección de Auditoría (DA) realizaron 6 capacitaciones, a las que asistieron 53 representantes de los sujetos obligados, de las cuales ninguna se transmitió por el portal de Internet YouTube; asimismo, se brindó atención personalizada vía telefónica y a través de reuniones de trabajo en las oficinas centrales de la UTF y en la Juntas Locales Ejecutivas.

### I. Fiscalización

Las campañas electorales para el Proceso Electoral Local en el estado de Puebla tuvieron una duración de 60 días, que transcurrieron del 31 de marzo al 29 de mayo de 2019, y tomando como base estas fechas se realizó el proceso de fiscalización conforme a lo siguiente:

Período de campaña	Periodos*	Entrega del informe	Oficio de errores y omisiones	Respuesta al oficio de errores y omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación Del Consejo General
Del 31 de marzo al 29 de mayo de 2019	Primer Del 31 de marzo al 29 de abril	02 de mayo	12 de mayo de 2019	17 de mayo de 2019	26 de junio de 2019	30 de junio de 2019	04 de julio de 2019	08 de julio de 2019
	Segundo Del 30 de abril al 29 de mayo	01 de junio	11 de junio de 2019	16 de junio de 2019				

\* El número de informes corresponde a cada una de las contabilidades creadas en el SIF, de acuerdo con los periodos correspondientes de conformidad con el calendario de fiscalización de campaña, aprobado mediante el acuerdo INE/CG46/2019.

Posteriormente, en la Segunda Sesión Ordinaria de la Comisión de Fiscalización, celebrada el 20 de junio de 2019, se aprobó el Acuerdo CF/013/2019, por el que se modifican las fechas contenidas en el diverso INE/CG46/2019, para la aprobación del Dictamen Consolidado y Resolución respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los informes de campaña de los ingresos y gastos de los candidatos al cargo de Gobernador, así como de los diversos cargos en los ayuntamientos del Proceso Electoral Local Extraordinario 2018-2019, en el estado de Puebla, para quedar de la siguiente manera:

Periodo de campaña	Periodos*	Entrega del informe	Oficio de errores y omisiones	Respuesta al oficio de errores y omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación Del Consejo General
Del 31 de marzo al 29 de mayo de 2019	Primer Del 31 de marzo al 29 de abril	02 de mayo	12 de mayo de 2019	17 de mayo de 2019	26 de junio de 2019	02 de julio de 2019	02 de julio de 2019	08 de julio de 2019
	Segundo Del 30 de abril al 29 de mayo	01 de junio	11 de junio de 2019	16 de junio de 2019				

De conformidad con el artículo 295 del Reglamento de Fiscalización se realizaron 13 confrontas, por cada uno de los periodos.

Para las tareas de fiscalización la Dirección de Auditoría contó con un total de 39 servidores públicos; capital humano debidamente capacitado en áreas de especialización, para la revisión de los informes del Proceso Electoral Local Extraordinario, integrados de la siguiente manera:

Cargo	Servicio Profesional Electoral	Rama Administrativa	Temporal	Total
Director de Auditoría	1			1
Coordinador	1			1
Subdirector	1			1
Jefe de Departamento	2			2
Enlaces de Fiscalización	1			1
Auditor Senior	1		10	11
Especialista en Sistemas		1		1
Abogado Fiscalizador		1		1
Auditor Monitorista			30	30
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>40</b>	<b>49</b>

## 1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan para las campañas, es cuando se materializan en algún gasto, por lo que se realizaron procedimientos para vigilar y recabar la propaganda que se difunde a través de diversas vías, y que a su vez ayuda para generar percepción de riesgo para los sujetos obligados; las cuales son:



- a) Monitoreo de propaganda colocada en la vía pública; dicho procedimiento consistió en que los 30 monitoristas de la entidad en proceso, realizaron recorridos por las principales avenidas y con 30 dispositivos con geolocalización, uno por cada persona, recabando un total de 2,338 testigos con la clasificación siguiente:

Entidad	Monitoristas	Sujeto Obligado	Testigos detectados
Puebla	30	Candidatura Común MORENA-PT-ES	17
Puebla		Candidatura Común PAN-CXP	11
Puebla		Candidatura Común PAN-PRD-MC	374
Puebla		Candidatura Común PAN-PRD-MC-CXP	29
Puebla		Candidatura Común PRD-MC-CXP	10
Puebla		Candidatura Común PRI-CXP	21
Puebla		Coalición JHH Gobernador	1191
Puebla		Coalición JHH PM	60
Puebla		ES	0
Puebla		MC	20
Puebla		Morena	10
Puebla		NUAL	1
Puebla		PAN	26
Puebla		PRI	552
Puebla		PSI	16
<b>Total Puebla</b>			<b>2,338</b>

**Nota:** Testigos de la propaganda que benefician a las campañas locales.

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por los sujetos obligados respecto de lo identificado en los recorridos, se les hizo saber en el oficio de errores y omisiones con todos los testigos no identificados en su contabilidad.

- b) Monitoreo propaganda en Internet; este procedimiento consistió en el seguimiento y monitoreo diario, a las páginas de Internet y redes sociales de los candidatos, así como cualquier otra página en la cual se pudiera detectar propaganda o pautas pagadas en Internet.

Mediante el seguimiento diario en las redes sociales Facebook, Twitter y los portales de YouTube, Google, así como periódicos digitales u otros portales relevantes de la entidad, se levantaron razones y constancias que permitían dar certeza jurídica del procedimiento, como se detalla a continuación:

Sujeto Obligado	Facebook	Twitter	YouTube	Página web propia	Medios digitales y otros	Total Razones y Constancias
PAN	84	11	1	1	31	128
PRI	71	3	1	0	3	78
PRD	18	0	0	0	1	19
PT	1	0	0	0	0	1

Sujeto Obligado	Facebook	Twitter	YouTube	Página web propia	Medios digitales y otros	Total Razones y Constancias
MC	62	2	1	0	3	68
NUAL	8	0	0	0	0	8
Morena	14	0	0	0	0	14
Encuentro Social	5	0	0	0	0	5
Pacto Social Integración	7	0	0	0	0	7
Juntos Haremos Historia	116	8	0	0	31	155
Compromiso por Puebla	31	0	0	0	0	31
<b>Total</b>	<b>417</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>69</b>	<b>514</b>

El resultado descrito en el cuadro anterior, deriva de un procedimiento de auditoría en el que de forma diaria, el personal de la Unidad Técnica de Fiscalización realiza visitas en páginas de internet, buscando las URL y propaganda de las y los candidatos registrados, así como, a las páginas de los partidos; para ello del resultado de 514 (número de registros conforme a la bitácora de internet) búsquedas realizadas, se generaron razones y constancias en el SIMEI en aquellos casos donde se identifique un gasto, mismas de las que realiza un cruce con los gastos reportados por los sujetos obligados en el SIF, de forma tal que aquellos casos en los que no se logre realizar la conciliación, se realiza la observación correspondiente en el oficio de errores y omisiones, adjuntando como evidencia la razón y constancia de los hallazgos identificados.

La autoridad electoral se apoyó en un programa especializado para la búsqueda de propaganda contratada por los sujetos obligados en un monitoreo en tiempo real a través de los nombres de las y los candidatos y candidatos independientes registrados o por partido político, una vez localizada la propaganda, el personal de la Unidad Técnica de Fiscalización siguió la misma metodología para la generación de razones y constancias en el SIMEI.

Del monitoreo en páginas de internet y redes sociales, se identificaron posibles gastos por la administración, diseño y elaboración de las páginas de internet de los candidatos, la edición y producción de videos, el diseño de propaganda difundidos en redes sociales, gastos operativos y de propaganda de eventos, y el pago a los sitios de redes sociales, buscadores y portales digitales para la difusión de publicidad y pauta de propaganda.

- c) Visitas de verificación a casas de campaña y eventos públicos; este procedimiento consistió en recabar evidencia de la propaganda distribuida en eventos verificados de los sujetos obligados que involucraron los candidatos locales, así como la verificación de casas de campaña en las cuales se encontró propaganda, el número de eventos y casas de campaña reportadas y verificadas es la siguiente:

Sujeto Obligado	Número de Eventos reportados	Eventos Cancelados	Eventos No onerosos (*)	Eventos Onerosos (**)	Número de Eventos verificados	Casas de campaña reportadas	Casas de campaña verificadas
PAN	392	116	241	35	56	5	4
PRI	650	18	476	156	93	7	5
PRD	393	14	361	18	8	4	1

Sujeto Obligado	Número de Eventos reportados	Eventos Cancelados	Eventos No onerosos (*)	Eventos Onerosos (**)	Número de Eventos verificados	Casas de campaña reportadas	Casas de campaña verificadas
PT	1	0	1	0	0	0	0
MC	415	18	384	13	8	6	1
PVEM	8	0	8	0	0	2	0
Morena	57	0	51	6	13	1	2
Encuentro Social	0	0	0	0	0	2	1
Nueva Alianza Puebla	37	0	0	37	0	1	1
Pacto Social de Integración Partido Político	52	0	52	0	0	2	1
Partido Compromiso por Puebla	187	4	182	1	0	4	2
Juntos Haremos Historia en Puebla	402	47	248	107	112	7	6
<b>Total</b>	<b>2594</b>	<b>217</b>	<b>2004</b>	<b>373</b>	<b>290</b>	<b>41</b>	<b>24</b>

**Nota:** (\*) Corresponde a eventos reportados como: caminatas, reuniones vecinales, entrevistas, recorridos en mercados, visitas casa por casa, volanteo, entre otros eventos no onerosos.

(\*\*) Para la realización de visitas, se ponderó cuáles de acuerdo al registro de eventos “onerosos”, representaban un gasto potencial o habían sido reportadas por más de un partido, así como la distancia respecto de la logística en los tiempos de traslado, en concordancia con el Acuerdo CF/001/2019, considerando los recursos financieros, materiales y humanos con que contaba la autoridad electoral.

La evidencia de los gastos detectados se realizó a través de dispositivos móviles vinculados al SIMEI, de cada evento verificado y de las casas de campaña se levantaron las actas de visitas de verificación correspondientes, las cuales fueron enviadas vía correo electrónico a los sujetos obligados.

Adicionalmente al resultado descrito en el cuadro anterior, personal de la Unidad Técnica de Fiscalización realizó recorridos para localizar eventos de los candidatos en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las contiendas, por lo que se elaboraron un total 302 actas de hechos de los recorridos realizados.

Para realizar las visitas de verificación, al inicio de la campaña, se enviaron 12 oficios de órdenes de visitas de verificación firmados por el Presidente de la Comisión de Fiscalización siguientes:

Sujeto Obligado	Núm. de oficios	Fecha de notificación
PARTIDO ACCIÓN NACIONAL	PCF/BNH/307/2019	28/03/2019
PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL	PCF/BNH/308/2019	28/03/2019
PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA	PCF/BNH/309/2019	28/03/2019
PARTIDO DEL TRABAJO	PCF/BNH/312/2019	28/03/2019
MOVIMIENTO CIUDADANO	PCF/BNH/310/2019	28/03/2019
PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO	PCF/BNH/311/2019	28/03/2019
MORENA	PCF/BNH/313/2019	28/03/2019
ENCUENTRO SOCIAL	PCF/BNH/315/2019	28/03/2019
PARTIDO COMPROMISO POR PUEBLA	PCF/BNH/317/2019	28/03/2019
PACTO SOCIAL DE INTEGRACIÓN PARTIDO POLÍTICO	PCF/BNH/316/2019	28/03/2019
NUEVA ALIANZA PUEBLA	PCF/BNH/314/2019	28/03/2019
JUNTOS HAREMOS HISTORIA EN PUEBLA	PCF/BNH/460/2019	30/04/2019
<b>Total</b>	<b>12</b>	

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por los sujetos obligados respecto de lo identificado en las verificaciones, se le hizo saber en el oficio de errores y omisiones con todos los testigos no identificados en su contabilidad.

- d) Monitoreo de medios impresos, este procedimiento consiste en que, de forma diaria, personal designado de la UTF deberá pedir los diarios, revistas y medios impresos al personal de la CNCS con el fin de revisarlos y analizar si hay algún tipo de propaganda en beneficio de los sujetos obligados, en caso de localizar evidencia, se deberá separar el desplegado original, capturar la información del desplegado en el SIMEI y armar el expediente con los datos señalados en la guía proporcionada por CNCS, por cada evidencia que se encuentre. Para ello del análisis a los principales periódicos y revistas para identificar inserciones en beneficio de los sujetos obligados, se identificaron 41 testigos, mismos que se detallan a continuación por sujeto obligado:

Entidad	Sujeto Obligado	Testigos detectados
Puebla	Partido del Trabajo	2
Puebla	Juntos Haremos Historia en Puebla	24
Puebla	Partido Acción Nacional	3
Puebla	Partido Acción Nacional  Partido de la Revolución Democrática  Movimiento Ciudadano	6
Puebla	Partido Revolucionario Institucional	6
<b>Total Puebla</b>		<b>41</b>

## 2. Revisión documental

Respecto de los 74 informes esperados conforme a los sujetos obligados registrados en el SIF, se recibieron 71 informes conforme a lo siguiente:

Sujeto Obligado	Cargo	1er periodo	2do periodo	Total
PAN	Gubernatura y Ayuntamientos	4	3	7
PRI	Gubernatura y Ayuntamientos	6	6	12
PRD	Gubernatura y Ayuntamientos	3	3	6
PT	Ayuntamientos	2	2	4
PVEM	Ayuntamientos	2	2	4
MC	Gubernatura y Ayuntamientos	5	5	10
MORENA	Ayuntamientos	2	2	4
ES	Ayuntamientos	2	0	2
COA_JHHP	Gubernatura	1	1	2
COA_JHH_P	Ayuntamientos	3	3	6
PSI	Ayuntamientos	2	2	4
PCCP	Ayuntamientos	4	4	8
NUAL	Ayuntamientos	1	1	2
<b>Total</b>		<b>37</b>	<b>34</b>	<b>71</b>

Se realizó la revisión los ingresos y gastos reportados por todos los sujetos obligados de conformidad con el Acuerdo CF/001/2019, que en lo individual reflejan los montos siguientes:

Los ingresos reportados en los informes de campaña fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Aportaciones del candidato	Aportaciones de	Aportaciones de	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Otras Transferencias
		Militantes	Simpatizantes					
PAN	0.00	0.00	\$74,792.25	0.00	0.00	0.00	0.00	\$25,016,606.96
PRI	2,062.67	\$25,082.72	\$467,866.74	0.00	\$8.85	0.00	\$6,215,540.00	\$31,937,158.14
PRD	\$29,396.66	0.00	\$46,495.89	0.00	0.00	0.00	\$683,648.21	\$6,581,546.53
PT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$4,463.07
PVEM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$189,053.45
MC	\$15,496.00	0.00	\$53,130.00	0.00	0.00	0.00	\$37,497.00	\$8,765,850.21
MORENA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$203,179.59
ES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$26,172.46
COA_JHHP	\$890,462.42	0.00	\$828,835.46	0.00	0.00	0.00	0.00	\$23,715,745.09
COA_JHH_P	0.00	0.00	\$2,950.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$573,208.82
PSI	0.00	0.00	\$11,290.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$275,139.20
PCCP	0.00	0.00	\$32,122.11	0.00	0.00	0.00	0.00	\$241,143.35
NUAL	0.00	0.00	\$23,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$81,800.00
<b>Total</b>	<b>\$937,417.75</b>	<b>\$25,082.72</b>	<b>\$1,540,482.45</b>	<b>0.00</b>	<b>\$8.85</b>	<b>0.00</b>	<b>\$6,936,685.21</b>	<b>\$97,611,066.87</b>

Los ingresos no reportados en los informes de campaña fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Aportaciones del candidato	Aportaciones de	Aportaciones de	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Otras Transferencias
		Militantes	Simpatizantes					
PAN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PRI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PRD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	730.80
PVEM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MORENA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
COA_JHHP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
COA_JHH_P	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PSI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PCCP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
NUAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,000.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>\$23,730.80</b>

Por lo anterior, el total de ingresos de los sujetos obligados se describe a continuación:



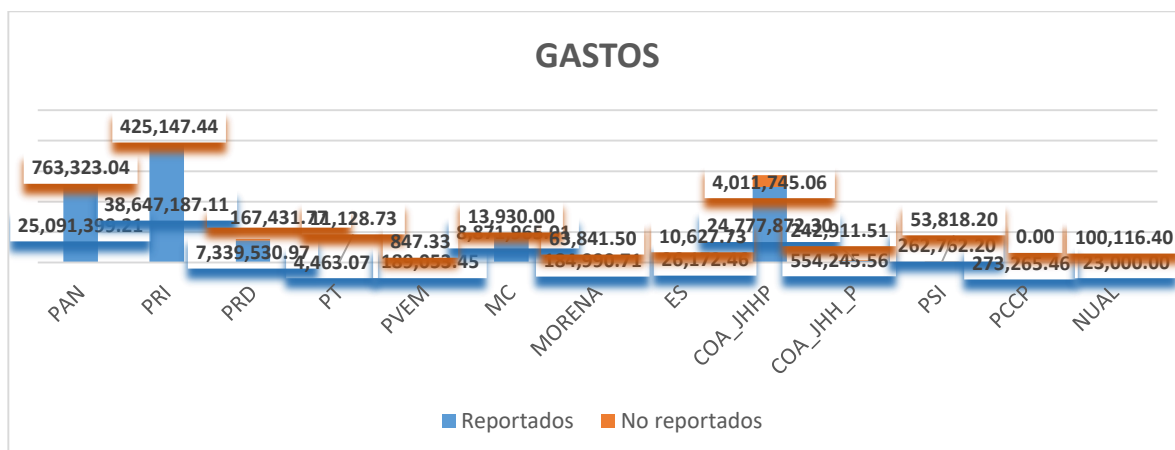
Los gastos reportados en los informes de campaña fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos Campaña	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda de spots de Radio y TV	Propaganda en Vía Pública	Financieros	Diferencia Prorratio	Total de gastos
PAN	9,395,545.24	1,174,213.48	6,641,826.84	0.00	362,200.00	0.00	1,492,079.94	5,860,812.58	164,721.13	0.00	25,091,399.21
PRI	3,346,060.75	17,119,011.16	15,868,521.33	962,766.39	377.66	0.00	85,682.24	1,264,767.58	0.00	0.00	38,647,187.11
PRD	1,521,937.27	4,165,596.09	1,181,561.95	0.00	0.00	0.00	121,704.86	348,000.00	730.80	0.00	7,339,530.97
PT	0.00	0.00	4,463.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,463.07
PVEM	20,599.93	159,499.98	8,953.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	189,053.45
MC	1,123,030.42	2,918,165.21	1,584,260.43	0.00	2,213,164.00	788.07	709,054.49	323,502.39	0.00	0.00	8,871,965.01
MORENA	48,888.58	113,145.29	22,226.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	730.80	0.00	184,990.71
ES	8,772.47	17,399.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,172.46
COA_JHHP	4,235,069.68	3,012,571.03	9,416,463.56	0.00	2,922,582.36	0.00	0.00	5,191,185.67	0.00	0.00	24,777,872.30
COA_JHH_P	151,317.68	286,250.31	115,581.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,096.20	0.00	554,245.56
PSI	83,062.60	167,968.00	10,850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	881.60	0.00	262,762.20
PCCP	35,066.54	177,107.27	51,052.28	0.00	4,999.98	0.00	4,999.97	0.00	39.42	0.00	273,265.46
NUAL	0.00	0.00	9,000.00	0.00	14,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,000.00
<b>Total</b>	<b>19,969,351.16</b>	<b>29,310,927.81</b>	<b>34,914,760.41</b>	<b>962,766.39</b>	<b>5,517,324.00</b>	<b>788.07</b>	<b>2,413,521.50</b>	<b>12,988,268.22</b>	<b>168,199.95</b>	<b>0.00</b>	<b>106,245,907.51</b>

Los gastos no reportados en los informes de campaña fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos Campaña	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda de spots de Radio y TV	Propaganda en Vía Pública	Financieros	Diferencia Prorratio	Total de gastos
PAN	\$0.00	\$0.00	\$2,300.00	\$0.00	\$19,198.00	\$9,600.00	\$104,400.00	\$620,358.37	\$0.00	\$0.00	763,323.04
PRI	0.00	0.00	218,485.09	0.00	117,371.96	12,800.00	0.00	76,490.39	0.00	0.00	425,147.44
PRD	0.00	0.00	0.00	0.00	12,847.00	9,600.00	127,600.00	0.00	0.00	0.00	167,431.77
PT	0.00	0.00	6,900.00	0.00	0.00	0.00	847.33	3,381.40	0.00	0.00	11,128.73
PVEM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	847.33	0.00	0.00	0.00	847.33
MC	0.00	0.00	2,300.00	0.00	2,030.00	9,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,930.00
MORENA	45,762.97	0.00	6,900.00	0.00	3,696.00	0.00	847.33	6,635.20	0.00	0.00	63,841.50
ES	0.00	0.00	5,500.00	0.00	899.00	0.00	847.33	3,381.40	0.00	0.00	10,627.73
COA_JHHP	0.00	0.00	3,043,913.65	0.00	147,291.00	0.00	586,596.60	233,943.81	0.00	0.00	4,011,745.06
COA_JHH_P	32,672.16	0.00	47,353.61	0.00	126,115.00	0.00	1,614.04	35,156.70	0.00	0.00	242,911.51
PSI	0.00	0.00	0.00	0.00	899.00	0.00	52,432.00	487.20	0.00	0.00	53,818.20
PCCP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
NUAL	0.00	79,000.00	0.00	0.00	17,110.00	0.00	0.00	2,800.00	1,206.40	0.00	100,116.40
<b>Total</b>	<b>\$78,435.13</b>	<b>\$79,000.00</b>	<b>\$3,333,652.35</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$447,456.96</b>	<b>\$41,600.00</b>	<b>\$876,031.96</b>	<b>\$982,634.47</b>	<b>\$1,206.40</b>	<b>\$0.00</b>	<b>6,261,056.18</b>

Por lo anterior, el total de gastos de los sujetos obligados se describe a continuación:



De los procedimientos de auditoría realizados, se determinó lo siguiente:

Sujeto Obligado	Observaciones Primer Periodo	Observaciones Segundo Periodo	Total de Observaciones	Atendidas	Sin Efectos	NO Atendidas / Conclusión	Seguimiento
PAN	22	33	55	29	4	16/C1, C3, C3 BIS, C4,C5,C6, C7, C9, C10, C11, C13, C14, C15, C16, C17,C18	6
PRI	29	30	59	37	4	14/C1, C2, C3, C3_V, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13	3
PRD	20	24	44	15	3	18/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13, C14, C15, C16, C17, C18,	5
PT	9	16	25	6	1	14/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13 y C14 y C15	3
PVEM	5	11	16	7	1	4/C1, C2, C3 y C5	3
MC	23	22	45	26	2	10/C1, C1 BIS, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9	5
MORENA	14	34	48	10	2	33/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13, C14, C15, C16, C17, C18, C19, C20, C21, C22, C23, C24, C25, C26, C29, C30, C31, C32, C33, C34 y C35	4
ES	13	14	27	2	1	18/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13, C14, C15, C16, Y C17	6
COA_JHHP	21	30	51	10	2	39/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13, C14, C15, C16, C17, C19, C20, C21, C22, C23, C24, C25, C26, C27, C28, C29, C30, C31, C34, C33, C35, C36, C37 Y C38	3
COA_JHH_P	13	24	37	7	3	26/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13, C14, C15, C16, C17, C18, C19, C20, C23, C24, C25 Y C27	3
PSI	12	17	29	12	1	12/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11 Y C13	3
PCPP	18	20	38	15	3	16/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13, C14, C15 Y C16	3
NUAL PUEBLA	6	15	21	3	2	16/C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13, C14, C15 Y C17	3

**Nota:** Se pudieron generar nuevas observaciones, o bien, algunas que fueran parcialmente atendidas.

A su vez fue verificado el flujo del recurso a través de las 65 cuentas bancarias abiertas por los sujetos obligados para el manejo de los recursos de campaña, que en lo individual reportaron el siguiente número de cuentas:

Sujeto Obligado	Cuentas bancarias reportadas
PAN	8
PRI	7
PRD	4
PT	2
PVEM	5
MC	7
MORENA	4

Sujeto Obligado	Cuentas bancarias reportadas
ES	1
COA_JHHP	9
COA_JHH_P	8
PSI	3
PCPP	5
NUALP	2
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>

Respecto de las cuentas por cobrar, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre de las campañas estos estuvieran debidamente documentados para ser transferidos a la operación ordinaria, de lo contrario se considerarían gastos no comprobados, los saldos identificados fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por cobrar
PAN	0.00
PRI	0.00
PRD	0.00
PT	0.00
PVEM	0.00
MC	0.00
MORENA	0.00
ES	0.00
COA_JHHP	0.00
COA_JHH_P	0.00
PSI	0.00
PCPP	0.00
NUALP	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>

Por lo que hace a las cuentas por pagar o deudas, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre de las campañas estos estuvieran debidamente documentados para ser transferidos a la operación ordinaria, de lo contrario se consideran gastos no comprobados, los saldos identificados fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por pagar
PAN	\$50,351.31
PRI	0.00
PRD	0.00
PT	0.00
PVEM	0.00
MC	0.00
MORENA	0.00
ES	0.00
COA_JHHP	0.00
COA_JHH_P	0.00
PSI	0.00
PCPP	0.00
NUALP	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$50,351.31</b>

A su vez, las operaciones que registraron los sujetos obligados fueron contrastadas contra la información que fue proporcionada por otras autoridades: el Servicio de Administración Tributaria (SAT), la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), así como la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF); por los aportantes a las campañas; y por terceros involucrados



y proveedores, dentro de los cuales destaca la estrecha colaboración con las principales redes sociales, Facebook, Google y Twitter, los cuales previa solicitud de la autoridad electoral, las cuales se enumeran a continuación:

Periodo	SAT	CNBV	UIF	Aportantes	Proveedores	DEPPP	Total
Primer periodo	2	3	1	0	43	0	49
Segundo periodo	6	21	8	0	16	1	52
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>24</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>1</b>	<b>101</b>

**Nota:** El detalle de las solicitudes realizadas a las diferentes autoridades y terceros, se encuentra en el apartado de observaciones y conclusiones. En el caso de los aportantes y proveedores, solo se realizaron confirmaciones en los casos de movimientos relevantes y otros indicios.

Conforme se van desarrollando las campañas, los auditores especialistas en este procedimiento, se dan a la tarea de realizar un análisis del cumplimiento de la normativa electoral y de verificar que las operaciones estén debidamente documentadas.

Una vez realizado el análisis de los informes de campaña presentados por los sujetos obligados se procedió a notificar 26 oficios de errores y omisiones; mismos que se detallan en el apartado correspondiente.

En respuesta los sujetos obligados realizaron las modificaciones contables en el Sistema Integral de Fiscalización e incorporaron en dicho sistema los escritos de respuesta; el detalle de los oficios y escritos de repuestas se encontrarán a detalle en los anexos de las observaciones y conclusiones de cada dictamen.

Una vez concluido el proceso de fiscalización, en caso de que los sujetos obligados no hayan logrado comprobar el reporte de gastos identificados en las actividades de campo o en la revisión documental se procedió a cuantificar los gastos, por lo que se realizó la cuantificación de los gastos, mediante una matriz de precios considerando los siguientes elementos:

## Determinación de Costos

Si de la revisión de los informes de ingresos y egresos de los actos de campaña, que presenten los sujetos obligados, así como de la aplicación de los procedimientos de auditoría establecidos en la normativa, se identifican ingresos y egresos no reportados, se utiliza la metodología en términos del artículo 27 del RF, como se describe a continuación:

La determinación del valor de los gastos se sujetó a lo siguiente:

- Se identificó el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio.
- Las condiciones de uso se midieron en relación con la disposición geográfica y el tiempo. El beneficio conforme a los periodos de los procesos electorales.

c) Se reunió, analizó y evaluó la información relevante relacionada con el tipo de bien o servicio a ser valuado.

d) La información se obtuvo de las operaciones realizadas por los sujetos obligados durante el periodo de campaña, con los proveedores autorizados en el Registro Nacional de Proveedores, en relación con los bienes y servicios que ofrecen; cotizaciones con otros proveedores que ofrezcan los bienes o servicios valuados.

Con base en los valores descritos en el numeral anterior, así como con la información recabada durante el proceso de fiscalización, se elaboró una matriz de precios, con información homogénea y comparable como consta en el Anexo Matriz de Precios del presente Dictamen.

– Una vez identificados los registros similares se procedió a identificar el valor más alto, con el fin de realizar el cálculo del costo de los bienes y/o servicios no reportados por el sujeto obligado.

– Para determinar los montos que determinan la valuación se tomó en cuenta aquella relativa al municipio, distrito o entidad federativa de que se trate y, en caso de no existir información suficiente en la entidad federativa involucrada, con base en el artículo 27, numeral 2 del RF se consideró aquella de entidades federativas que cuenten con un ingreso per cápita semejante, de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, para este caso se tomó la información del PIB a precios corrientes correspondiente a 2017, así como la población proyectada 2018 (CONAPO).

Con estos datos, se determinó el ingreso per cápita por entidad, mediante la aplicación de la siguiente fórmula:  $PIBpc = PIB / Población$ .

La segmentación se realiza por cuartiles permitiendo identificar aquellas regiones geográficas con ingreso per cápita similar.

– Esto de acuerdo al apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios para así homologar y comparar los gastos realizados.

### **Matriz de precios de jornada electoral.**

La matriz de precios de jornada electoral se calculó con base en el párrafo 2 del Artículo séptimo del Acuerdo INE/CG215/19 que a letra dice:

Para la determinación del valor del gasto no reportado para cada representante de casilla, se tomará en consideración el valor promedio más alto que hubieran pagado los sujetos obligados en el Distrito Electoral Federal, diferenciando entre representantes de casilla y representantes generales.

Por lo anterior, el proceso para obtener el valor del gasto no reportado se realizó como sigue:

1. Se tomó como base el total de plantillas de “pagos efectuados” que los SO subieron el SIF.
2. Tomando los valores del monto pagado y el número de representantes, se obtuvo el promedio pagado por cada SO en cada distrito electoral federal.
3. Se tomó el valor del promedio más alto de cada estado y distrito electoral federal.

### **III. Sistemas utilizados para la fiscalización**

#### **Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos (SNR)**

El objetivo del SNR es contar con un sistema para unificar los procedimientos de captura de datos, conocer la información de los aspirantes, precandidatos, candidatos y candidatos independientes y saber el universo a fiscalizar que generan de manera automática su contabilidad en el SIF.

Al momento de su registro en el sistema los sujetos obligados aceptan recibir notificaciones electrónicas, derivadas de la fiscalización y capturan la información que permite a la Unidad Técnica de Fiscalización determinar la capacidad económica de cada ciudadano que aspira a un cargo de elección popular.

Lo anterior previsto en el artículo 270 del Reglamento de Elecciones, el Anexo 10.1 del mismo ordenamiento y el artículo 223 bis del Reglamento de Fiscalización.

#### **Sistema Integral de Fiscalización (SIF)**

El objetivo del SIF es tener una aplicación informática basada en criterios estandarizados, para que la captación, clasificación, valuación y registro de los ingresos y gastos relativos a los procesos ordinarios y electorales, esto según lo establecido en el artículo 191, incisos a) y b) de la LGIPE, y conforme a lo dispuesto en el artículo 35 del Reglamento de Fiscalización; la información que se integra al SIF contribuye al cumplimiento de las obligaciones de los sujetos obligados.

El SIF está integrado por los módulos y las funcionalidades siguientes:

### **Módulo de Usuarios**

Las cuentas de cada uno de los sujetos obligados se entregan habilitadas para el ingreso a su contabilidad dentro del SIF.

El SIF prevé la autogestión de cuentas para los sujetos obligados, permitiendo que determinen el número de usuarios que ingresaran a cada contabilidad. El Responsable de Finanzas determina la creación de los usuarios y su asignación a las contabilidades de cada uno de los precandidatos aprobados en el SNR, lo anterior de conformidad al artículo 40 del Reglamento de Fiscalización, así como al Manual de Usuarios del SIF.

### **Módulo de Temporalidad**

En este módulo se fija la duración de cada una de las etapas que conforman el proceso de fiscalización de cada candidatura de un proceso electoral de conformidad con la legislación electoral vigente. Para el caso específico del Proceso Electoral 2018-2019, el Acuerdo INE/CG29/2019 establece para cada tipo de candidatura el número de períodos que la conforman, asentando para los sujetos obligados el plazo en días con que cuentan para realizar el registro de operaciones, adjuntar la evidencia a dichos registros, para la presentación del Informe de ingresos y gastos del periodo por reportar, así como los plazos de corrección con que cuentan. A su vez, el módulo de Temporalidad decreta el lapso de tiempo con que cuenta la autoridad para la revisión de los Informes de Ingresos y Gastos presentados por los sujetos obligados, para la elaboración y notificación de cada uno de los Oficios de Errores y Omisiones, así como para la Generación del Dictamen que es presentado al Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

### **Módulo de Distribución**

Se conforma por los submódulos Prorratio y Prorratio de Aportaciones, mediante los cuales los Sujetos Obligados deben realizar el registro de sus operaciones por gastos susceptibles de ser prorrateados de acuerdo al artículo 29 del Reglamento de Fiscalización. Por lo anterior, dichos submódulos consideran la información registrada como insumos y realizan el cálculo de la distribución por prorratio de manera automática, lo anterior considerando lo establecido por el Reglamento de Fiscalización en su artículo 218; de tal manera se garantiza que el cálculo se determine de manera correcta mediante “Cédulas de Prorratio”.

Adicionalmente, al generar una Cédula de Prorratio de manera automática se registran pólizas contables en las contabilidades implicadas dentro de la distribución realizada, tanto la contabilidad que realiza la distribución Concentradora o Candidatos de Representación Proporcional así como las contabilidades que reciben la distribución Candidatos de Mayoría

Relativa; con esto se logra un registro homogéneo por estas operaciones, así bien pueden presentarse tres supuestos en los que no se reconocería de manera inmediata la distribución por prorratio y estos quedarían pendientes de registro en las contabilidades de los beneficiados, al encontrarse la contabilidad del beneficiado fuera de temporalidad, el haber enviado un informe a firma o tener presentado el informe, para reconocer el beneficio derivado de prorratio en la contabilidad del beneficiado deberá dejar sin efecto el informe presentado y realizar el registro de manera manual y posteriormente volver a presentar el informe.

El módulo de Distribución limita a los Sujetos Obligados de tal manera que las distribuciones únicamente se puedan realizar en las contabilidades del sujeto obligado respetando lo normado en el artículo 219 del Reglamento de Fiscalización.

Finalmente, se podrá consultar el reporte de prorratio el cual nos indicará los datos de Concentradora o del Precandidato RP que realiza la distribución y el desglose de los precandidatos beneficiados, el monto del gasto distribuido, estatus del registro contable “Registrado” o “Pendiente de registrar” y correo de notificación de los beneficiados.

### **Módulo de Informes**

La presentación del Informe de Campaña sobre el origen, monto y destino de los recursos, debe realizarse a través del módulo de Informes del Sistema Integral de Fiscalización de acuerdo a lo establecido en el artículo 235 del Reglamento de Fiscalización, en este sentido los sujetos regulados tendrán la obligación de presentar y generar los informes de Campaña por periodos de treinta días contados a partir del inicio de la misma. Por cada una de las campañas en que el partido y los candidatos hayan contenido a nivel local, especificando los gastos ejercidos, así como el origen de los recursos que hayan utilizado para financiar la campaña, según lo establecido los artículos 244, 245, 246 y 247 del Reglamento de Fiscalización, respectivamente.

Es importante mencionar que a través del Sistema Integral de Fiscalización V4.0 se cumple con la obligación de presentar los informes correspondientes al Proceso Electoral de Campaña 2018-2019 para el ámbito local, aplicable a los partidos políticos, coaliciones, candidatos y candidatos independientes, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de campaña, constituye una infracción que podrá ser acreedora a una sanción conforme a la normativa.

La generación del informe, se realiza de manera automática en el sistema, junto con los siguientes documentos anexos al mismo: Acuse de Presentación, Anexo de Casas de Campaña, Anexo de Eventos Políticos y Anexo de Otros Ingresos y Otros Gastos.

De igual manera los reportes generados automáticamente por el sistema al momento de la presentación del informe son los siguientes: Balanza de Comprobación a Nivel Auxiliar,

Reporte de Cuentas Afectables al Informe, Reporte de Diario, Reporte de Mayor, Reporte Mayor de Catálogos Auxiliares de Casas de Campaña, Reporte Mayor de Catálogos Auxiliares de Eventos Políticos y Reporte de Prorratio.

A continuación, se describen brevemente las funcionalidades con las que cuenta este módulo, mismas que forman parte del procedimiento a seguir para la presentación del informe:

- Documentación Adjunta al Informe: En esta funcionalidad los sujetos obligados deberán agregar la documentación soporte al momento de presentar el informe.
- Vista Previa y Envío a Firma: A través del cual pueden consultar y enviar a firma el informe correspondiente. Adicionalmente, puede descargar la vista previa del informe y sus anexos, reportes y la documentación adjunta que hayan incorporado previamente. Los documentos generados en esta funcionalidad mostrarán una marca de agua con la leyenda "Sin validez oficial", así como la fecha y hora de su generación.
- Firma Opcional del Informe: Una vez enviado a firma el informe, a partir de este submenú los candidatos podrán firmar opcionalmente sus informes con su e.firma vigente; sin embargo, para que se considere el informe presentado no bastará con la firma opcional del candidato, por lo que necesariamente debe ser firmado por el Responsable de Finanzas registrado en el módulo de Administración del SIF.
- Presentación de Informe: A través de ésta el Responsable de Finanzas será el único autorizado para firmar y presentar los informes de los sujetos obligados con su e.firma vigente. En caso de requerirlo el Responsable de Finanzas puede eliminar un informe enviado a firma.
- Informes Presentados: Por medio de éste pueden descargar los informes, acuses y anexos; así como los reportes y la documentación adjunta de los informes presentados. Asimismo, pueden consultar la vista del informe presentado y sus anexos en HTML.

El sistema reconoce tres tipos de estatus del informe: Envío a firma, Presentado y Sin efecto, es importante señalar que el estatus de presentado es el que se considera para dar cumplimiento a la obligación. Se deja sin efecto un informe para realizar modificaciones o registros adicionales, en este caso se solicita la presentación de un nuevo informe. El único usuario que puede dejar sin efecto un informe es el responsable de finanzas.

### **Módulos Contables - Sistema Integral de Fiscalización (SIF)**

El Sistema Integral de Fiscalización (SIF) es un medio informático que cuenta con mecanismos seguros a través de los cuales los Sujetos Obligados realizan en línea sus registros contables, y por el cual, el Instituto podrá tener acceso irrestricto como parte de sus facultades de vigilancia y fiscalización, lo anterior de conformidad con lo establecido en el Artículo 35 del Reglamento de Fiscalización (RF).

El objetivo de los Módulos Contables que integran el SIF, es proporcionar al Sujeto Obligado un aplicativo con funcionalidades basadas en los criterios de contabilidad generalmente aceptados, así como de conformidad con las Normas de Información Financieras (NIF), para el registro de sus ingresos y gastos relativos al origen y aplicación de sus recursos durante los procesos ordinarios y electorales, en tiempo real, es decir desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización en términos del artículo 38 del RF.

Como parte fundamental de los Módulos Contables, el SIF tiene un Catálogo de Cuentas, que es un listado único y homogéneo, ordenado de forma escalonada y sistemática de las cuentas que integran la contabilidad de los Sujetos Obligados, y refiere el desglose detallado de cada uno de las cuentas, por proceso y rubro, lo que permite la mejor identificación de las operaciones registradas en cada una de las Contabilidades, es importante señalar que la disponibilidad para registro de las cuentas es por contabilidad, lo que garantiza que los sujetos Obligados solo tengan visibles para el registro de sus operaciones las que cuentas permitidas para su tipo de contabilidad.

La homogeneidad de este catálogo permite que los criterios de revisión sean uniformes y permita establecer juicios unánimes sobre las operaciones contables de los sujetos obligados.

El SIF, en su módulo contable está integrado por los siguientes tres submódulos:

- **Catálogos Auxiliares.** - Son el detalle de información de algunas cuentas contables que por su importancia así lo requieren, los cuales se vinculan desde el registro contable, se cuenta con 16 catálogos auxiliares, 12 a nivel Administración, los cuales son aplicables a todas las contabilidades del mismo sujeto obligado, es decir, lo pueden afectar tanto contabilidades de ordinario, como de campaña y precampaña; dichos catálogos también aplican a los candidatos independientes aun cuando estos son aspirantes. Algunos ejemplos de catálogos auxiliares a nivel administración son: Militantes, simpatizantes, proveedores, acreedores diversos, personas REPAP, deudores diversos, otros ingresos y gastos, etc.

Por otra parte, existen 4 catálogos auxiliares a nivel contabilidad durante el proceso electoral, los cuales, son exclusivos de la contabilidad de cada sujeto obligado, por ejemplo: La agenda de eventos, la cual contiene información detallada de cada uno de los eventos en los cuales el sujeto obligado estará presente, y al reportarse con 7 días de antelación, proporciona a la autoridad una certeza para la planeación respecto de las visitas de verificación.

Las casas de campaña, los cuales contienen información que sirve para planear las visitas de verificación a cada uno de los inmuebles, y conocer su origen ya sea por transferencia, aportación o arrendamiento, los cuales al final vincularan a su registro contable.

Finalmente, el catálogo de cuentas bancarias, el cual, contiene a detalle aspectos de cada una de las cuentas aperturadas para el proceso electoral con información importante como el tipo de cuenta, beneficiario, fecha de cancelación etc, además, se cuenta con el apartado de conciliaciones bancarias, las cuales, son un control interno para que los sujetos obligados tomen en consideración las partidas en conciliación entre su saldo contable en bancos, y su saldo en estados de cuenta bancarios, y donde el área revisora puede tener certeza de que la totalidad de los de que los depósitos y salidas están registradas en la contabilidad.

- **Registro de operaciones contables.** Los sujetos obligados deben registrar la totalidad de sus ingresos y gastos, ya sea, a través de captura una a una, carga por lotes y prorrateo, en tiempo real (dentro de los 3 días siguientes a su realización), y siempre bajo la lógica de la partida doble, es decir identificando el origen y destino de los recursos, asimismo, se debe adjuntar la documentación comprobatoria correspondiente.

Para que el sujeto obligado ejecute una operación contable, es necesario estar dentro de la temporalidad de operaciones contables, y como complemento, el sistema cuenta con pólizas normales, las cuales son las que se ejecutan durante el periodo de campaña, y una vez que la autoridad haya emitido el oficio de errores y omisiones, el sistema provee de operaciones de tipo de corrección sobre las cuales se realizan los ajustes emanados de dicho oficio.

Por otra parte, el sistema cuenta con selección de subtipos de pólizas, como lo son el diario, ingresos, egresos, reclasificación y ajuste, estas dos últimas el sujeto obligado deberá impactarlas de conformidad con las Normas de Información Financiera.

El sistema contable, presenta tal dinamismo que es capaz de identificar el uso de ciertas cuentas contables y vincularlas a catálogos auxiliares, proveyendo de cifras detalladas, conociendo a detalle los pasivos, algunos activos, gastos relacionados a eventos y casas de campaña, así como el detalle de cuentas generales como las de otros gastos y otros ingresos.

El registro contable del SIF, contiene también la extracción automática del folio fiscal, generando una doble funcionalidad, ya que no solo lo extrae este, sino además guarda el XML de manera automática para ser parte de la documentación soporte del registro contable; en este mismo tenor, el sistema cuenta con aproximadamente 80 tipos de evidencia para el proceso electoral, teniendo una gran gama de estas para facilitar la búsqueda del soporte documental por parte de la autoridad, a través de esta sección se ha podido vincular los avisos de contratación dentro del registro contable, bastando solo presentarlo y la póliza llama el aviso para su inserción.



El SIF en su parte contable, tiene características que hace que el registro por parte de los sujetos obligados sea más limpio, entre estas características se encuentra el impedimento de un abono al gasto o un cargo al ingreso, no obstante permite dependiendo la naturaleza de estas cuentas el ingreso de importes negativos, por otra parte, el sistema no permite una eliminación de póliza o una modificación cuando esta es parte ya de la información contable, por lo que si el sujeto obligado se ve inmerso en alguna situación de cancelación de su información, tendrá que hacerlo de forma contable mediante la generación de otro registro.

En este tenor de ideas, y a efecto de llevar un control del origen de los recursos, el SIF contiene también la identificación del tipo de financiamiento cuando el sujeto obligado ejecuta una póliza que incluya el flujo de efectivo, para tal efecto, se considera dentro de la cuenta de bancos y caja la manifestación explícita por parte del SO de colocar el tipo de recurso que está utilizando o en su caso que esté inyectando a alguna de las cuentas bancarias.

Finalmente, todo registro contable independientemente del origen de este, debe contar con al menos una evidencia, para lo cual se considera por tipo de póliza hasta una capacidad de 3 GB, almacenaje suficiente para poder incorporar cada una de las evidencias del registro.

Una vez resumidas las funcionalidades del registro contable, la autoridad revisora, a través de las consultas del registro contable podrá identificar aspectos importantes, entre ellos, el origen del registro, el cual da indicios sobre la forma en que el sujeto obligado ingresó su información contable, identificando en algunos casos si la póliza fue reversada, permitiendo identificar la cancelación de los movimientos de un registro anterior, o si ésta fue generada a través de una operación de prorratio, la consulta contiene búsquedas avanzadas con la instrucción de encontrar cualquier argumento, letra, número, contenido registrado por los sujetos obligados, facilitando la búsqueda de cualquier operación contable.

La consulta de las pólizas presenta de manera informativa mas no decisiva los días de diferencia de registro contable, permitiendo dar un indicio de extemporaneidad tanto para la autoridad como para el sujeto obligado, en esta consulta, por otra parte, en la propia consulta, está el apartado de evidencias, el cual, la autoridad revisará los archivos electrónicos que servirán de pruebas y sustento sobre la materialización o ejecución de las transacciones, y que en su caso, demostrarán que los registros contables son correctos.

- **Reportes Contables.** Son los documentos financieros que muestran el detalle o agrupación de las operaciones de ingresos y gastos registradas por los diferentes Sujetos Obligados. Muestran un panorama general de la situación financiera del mismo, y apoyan

en el control y análisis de la información registrada en las pólizas contables, con los reportes contables es posible el desarrollo de las estrategias para fiscalización e identificación del origen y destino de los recursos, detección de errores y omisión de operaciones.

El sistema tiene disponibles 3 reportes generales para el ejercicio Ordinario y para el proceso de Precampaña y Campaña, que son el Reporte Diario, Reporte Mayor y Balanza de Comprobación. Además, tienen 2 estados financieros exclusivamente para el ejercicio Ordinario, el Estado de Posición Financiera y Estado de Actividades, un Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado, disponible por el momento para Precampaña y Campaña, y un reporte específico por cada cuenta vinculada a un catálogo auxiliar (aplicable respecto de las cuentas contables permitidas en cada proceso).

El reporte de Diario y de Mayor muestran todos los movimientos organizados por pólizas y por cuenta respectivamente, con esto, el área revisora tiene disponible el detalle y análisis de la información registrada, además que facilita la planeación de las revisiones de soporte documental respecto de las operaciones relevantes o de mayor magnitud. Es importante destacar que contienen columnas para identificar el periodo de la operación el cual puede ser normal o derivada de una observación de auditoría y se registra en el periodo de Corrección. Contiene otras columnas las cuales indican cuando un registro contable proviene de un prorrateo e identifican quien lo realizó (Concentradora o precandidato RP) lo cual facilita la identificación de la distribución de gastos realizada por los sujetos obligados. Para los movimientos vinculados a catálogos auxiliares se tiene una columna que especifica el ID del auxiliar con los que se realizaron las operaciones y otra columna que nos indica el ID del evento oneroso en el cual se realizó un gasto.

Por otra parte, la Balanza de Comprobación muestra el agrupamiento de las operaciones que afectaron a cada cuenta contable, y proporciona un panorama general de la situación en la que se encuentra cada sujeto obligado, facilita la identificación de rubros que concentran la mayor parte de los ingresos y egresos, con ello la posibilidad de seleccionar muestras para las revisiones significativas, inclusive se tiene una Balanza con catálogos auxiliares que detalla en las cuentas contables que tiene vinculado un catálogo auxiliar, los que se han utilizado en el registro de operaciones con sus respectivos movimientos (saldos iniciales, cargos, abonos y saldo final), según los parámetros de generación.

Los Módulos Contables del SIF integran el ciclo contable completo de una operación realizada por un Sujeto Obligado, además de permitir la consulta de información, documentos y datos explotables por la autoridad como apoyo para realizar sus atribuciones que en materia de fiscalización competen al INE, de conformidad con lo establecido en la normativa electoral vigente.

## **Avisos de contratación**

El submódulo de avisos de contratación surge a raíz de la obligación que tiene el Consejo General de comprobar la veracidad de las operaciones que celebran los actores políticos con los proveedores de bienes o prestadores de servicios, ya que con la información contenida en los contratos que se adjuntan a cada aviso, la autoridad fiscalizadora puede realizar circularizaciones tal como lo establece el artículo 331, adicionalmente, permite identificar si las personas físicas o morales con las que se suscriban contratos se encuentran registradas y activas en el Registro Nacional de Proveedores.

La finalidad es constatar los términos en los que se contrataron los bienes y servicios antes de la entrega de los mismos, a efecto de que los actores políticos omitan ajustar los montos de las operaciones con posterioridad, por tal motivo se tiene un plazo de presentación de hasta 3 días después de la firma del contrato o de celebrado el convenio que modifica los términos en los que se llevó a cabo.

Adicionalmente a la revisión de la temporalidad en la que son presentados los avisos, también se revisa el contenido de los mismos a fin de identificar si los contratos no contengan vicios, que puedan causar la invalidez de los contratos.

## **Notificaciones electrónicas.**

El módulo de notificaciones electrónicas fue desarrollado con la finalidad de facilitar el acceso a la información que se deba darse a conocer a los actores políticos, derivado de las facultades de revisión que debe realizar la Unidad Técnica de Fiscalización, así como aquella información que ordene el Consejo General deba ser notificada por este medio.

La notificación electrónica ha traído beneficios tanto a los sujetos obligados como a la propia autoridad en cuanto a recursos humanos y recursos financieros, ya que con solo tener acceso a Internet se puede consultar la información en cualquier lugar de la República Mexicana, lo que permite a los partidos políticos una mejor organización al interior de los partidos.

Aunado a esto la información se encuentra siempre disponible por el plazo de cinco años como lo establece la propia Ley General de Partidos Políticos.

Este módulo permite dar a conocer la información a los aspirantes, precandidatos, candidatos y candidatos independientes, así como a sus Responsables de Finanzas en tiempo real, lo que garantiza su derecho de audiencia.

## **Registro Nacional de Proveedores**

El sistema surge a raíz de la obligación establecida a las personas que provean bienes y servicios a las campañas electorales de formar parte del padrón autorizado por el órgano electoral, por ello se liberó el 15 de enero de 2015 el aplicativo mediante el cual las personas físicas y morales realizan su registro, con la finalidad de que la autoridad fiscalizadora pueda realizar circularizaciones para corroborar operaciones reportadas o no en el Sistema Integral de Fiscalización, consultar la información del proveedor (datos y domicilio fiscal, representantes legales) y los productos y servicios que pretenden ofrecer a los actores políticos cada año.

La autoridad fiscalizadora con apoyo del Registro Nacional de Proveedores, valida que las operaciones realizadas por los actores políticos se hayan realizado con proveedores inscritos en el padrón, que su registro se encuentre vigente o haya sido vigente durante la operación celebrada, que su situación dentro del registro no esté vinculada a un motivo de cancelación establecido por el artículo 360 del mismo ordenamiento, así como constatar que la información proporciona por los actores políticos en el reporte de sus operaciones contra lo que el proveedor reporta directamente como dueño de su información, como parte de la comprobación del gasto el aplicativo también cuenta con la emisión de hojas membretadas para dar cumplimiento pleno a lo establecido en el artículo 207, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.

## **Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos**

El Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos surge a raíz de la obligación de la autoridad fiscalizadora para identificar los gastos no reportados por los actores políticos realizados durante los periodos de precampaña y campaña, así como, la propaganda que pueda beneficiar a una persona colocada en periodo de precampaña al volverse candidato oficial durante la intercampaña electoral. El aplicativo tiene la finalidad de brindar una herramienta eficaz y homogénea para la captura de la información recabada de propaganda detectada en diarios, revistas y otros medios impresos de conformidad con el artículo 318 del Reglamento de Fiscalización, la propaganda detectada durante recorridos en la vía pública que benefician a uno o más candidatos, candidatos independientes, partidos y coaliciones de conformidad con el artículo 319 y 320 del mismo ordenamiento, así como, apoyo en la elaboración de las razones y constancias de elementos de gasto que la autoridad fiscalizadora detecta en medios electrónicos en Internet.

Asimismo, el aplicativo fue pensado para brindar apoyo a la autoridad fiscalizadora y homogenizar la elaboración de actas relacionadas con las visitas de verificación a casas de y eventos políticos durante el periodo de campaña del proceso electoral, dando cumplimiento a lo establecido por los artículos 297, 298, 299, 300, 301 y 303.