

INE/CG339/2019

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 Y CANDIDATOS INDEPENDIENTES AL CARGO DE DIPUTADO LOCAL, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2018-2019, EN EL ESTADO DE QUINTANA ROO

Proceso Electoral Local Ordinario 2018-2019



Dictamen Campaña 2018-2019



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 Diputado Local en el estado de Quintana Roo 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/CG29/2019,
INE/CG73/2019,	INE/CG215/2019,
INE/CG269/2019,	CF/001/2019,
CF/004/2019.	

De acuerdo a la legislación electoral en los estados de AGUASCALIENTES,

BAJA CALIFORNIA, DURANGO, QUINTANA ROO Y TAMAULIPAS,
IETAM/CG-68/2018, IEPC/CG106/2018,
IEQROO/CG-A-172-18, CG-A-53/18.

INE/CG269/2019,
CF/004/2019.

CF/001/2019,

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/CG40/2019,
INE/CG73/2019, INE/CG215/2019,

De acuerdo a la legislación electoral en el estado de Quintana Roo las disposiciones generales en materia de Fiscalización, están determinadas en la Constitución Política del estado Libre y Soberano de Quintana Roo, en el artículo 49 fracción 3, así como en los artículos 78 de la Ley Electoral del estado de Quintana Roo.

II. Revisión de informes de campaña

La fiscalización del proceso electoral local 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 (PEL) en el estado de Quintana Roo, por lo que el día 03 de abril de 2019 el Consejo General del Instituto Electoral de Quintana Roo (IEQROO) aprobó mediante acuerdo IEQROO/CG/A-101/19 la cantidad de \$31,672,764.48, que fue distribuido entre los sujetos obligados, conforme a lo siguiente:

Partido Político	Monto		Total
	Obtención del Voto	Estructura Electoral	
Partido Acción Nacional	4,528,119.54	3,537,062.91	8,065,182.45
Partido Revolucionario Institucional	4,366,081.32	3,377,802.49	7,743,883.81
Partido de la Revolución Democrática	2,268,535.11	1,318,528.16	3,587,063.27
Partido del Trabajo	383,408.99	0.00	383,408.99
Partido Verde Ecologista de México	2,473,474.89	1,519,764.20	3,993,239.09
Movimiento Ciudadano	383,408.99	0.00	383,408.99
MORENA	2,704,032.13	1,745,691.78	4,449,723.91
Confianza por Quintana Roo	383,408.99	0.00	383,408.99
Movimiento Auténtico Social	383,408.99	0.00	383,408.99
Encuentro Social	1,296,570.33	846,919.78	2,143,490.11
Cl. Francisco Javier Aguirre Cruz	50,379.94	0.00	50,379.94
Cl. Jorge Luis Ovando Martínez	51,376.80	0.00	51,376.80
Cl. Joaquín Ismael Noh Mayo	54,789.14	0.00	54,789.14
Total	\$19,326,995.16	\$12,345,769.32	\$31,672,764.48

- b) Límites de financiamiento privado para el PEL, por lo que el 19 de diciembre de 2018 el IEQROO mediante acuerdo IEQROO/CG-A-207-18 aprobó, el límite de aportaciones de financiamiento privado, conforme a lo siguiente:

Tipo de Aportaciones	Límite
Aportación de militantes	Límite anual total de \$25,560,599.01 (veinticinco millones quinientos sesenta mil quinientos noventa y nueve pesos 01/100 M.N.).
Aportación de simpatizantes y/o candidatos	Límite anual total de \$889,718.51 (Ochocientos ochenta y nueve mil setecientos dieciocho pesos 51/100 M.N.).
Aportación en lo individual por simpatizante	Límite anual total de \$22,242.96 (Veintidós mil doscientos cuarenta y dos pesos 96/100 M.N.).
Límite de financiamiento privado para candidatos independientes 2018	el 10% del tope de gasto de campaña para la elección de que se trate.

- c) Determinación de los topes de gastos de campaña para el PEL, al respecto el 12 de septiembre de 2019, el Instituto Electoral de Quintana Roo (IEQROO), aprobó mediante acuerdo IEQROO/CG-A-102/19 los topes de gastos de campaña para el cargo de Diputado Local, conforme a lo siguiente:

Cargo	Monto
Distrito 1	\$952,263.54
Distrito 2	1,198,140.43
Distrito 3	801,477.16
Distrito 4	736,272.24
Distrito 5	874,832.70
Distrito 6	781,100.62
Distrito 7	945,471.36
Distrito 8	881,624.87
Distrito 9	1,655,933.32
Distrito 10	976,715.38
Distrito 11	748,498.16
Distrito 12	691,443.85
Distrito 13	766,157.83
Distrito 14	760,734.08
Distrito 15	813,703.08
TOTAL	\$13,584,358.62

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 candidatos tanto de Mayoría Relativa como de Representación Proporcional, tiene 147 registros que en el apartado denominado “Estatus de Aprobación” refleja 140 registros aprobados y 7 Aprobados por sustitución, 0 no aprobado, como se detalla a continuación:

Nombre sujeto obligado	Aprobado	Aprobado por sustitución	No aprobado	Restituidos	Total general
Partido Acción Nacional	6	0	0	0	6
Partido Revolucionario Institucional	20	0	0	0	20
Partido de la Revolución Democrática	6	0	0	0	6
Partido del Trabajo	6	0	0	0	6
Partido Verde Ecologista de México	5	1	0	0	6
Movimiento Ciudadano	18	2	0	0	20
MORENA	6	0	0	0	6
Confianza por Quintana Roo	20	0	0	0	20
Movimiento Auténtico Social	19	1	0	0	20
Encuentro Social Quintana Roo	5	1	0	0	6
Coalición, Juntos Haremos Historia Morena-PT-PVEM	12	2	0	0	14
Coalición Orden y Desarrollo por Quintana Roo, PAN-PRD-ES Q ROO	14	0	0	0	14
Candidatos Independientes	3	0	0	0	3
Total general	140	7	0	0	147

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 diputación local de Mayoría Relativa, se les genera una contabilidad en el SIF, como se detalla a continuación:

Nombre sujeto obligado	Diputados locales MR			Total, Diputado Local RP	Total, general
	Activa	Cancelada	Total Diputado Local MR		
Partido Acción Nacional	1	0	1	5	6
Partido Revolucionario Institucional	15	0	15	0	15
Partido de la Revolución Democrática	1	0	1	0	1
Partido del Trabajo	1	0	1	0	1
Partido Verde Ecologista de México	1	0	1	0	1
Movimiento Ciudadano	15	0	15	2	17
MORENA	1	0	1	0	1
Confianza por Quintana Roo	15	0	15	1	16
Movimiento Auténtico Social	15	0	15	2	17
Encuentro Social Quintana Roo	1	0	1	3	4
Coalición, Juntos Haremos Historia Morena-PT-PVEM	14	0	14	0	14
Coalición Orden y Desarrollo por Quintana Roo, PAN-PRD-ES Q ROO	14	0	14	0	14
Candidatos Independientes	3	0	3	0	3
Total general	97	0	97	13	110

Para el caso de los candidatos de Representación Proporcional, solo se les genera una contabilidad si es que el sujeto obligado manifiesta que sí va a realizar algún gasto, lo que no implica que en la realidad el candidato si realice gastos en su beneficio y en caso de que así lo hiciera, este se le debe transferir a los candidatos de Mayoría Relativa, lo que implica que de conformidad con el artículo 243, numerales 2 y 3 del Reglamento de Fiscalización, la obligación de presentar informe solo es para los candidatos que realizaron algún gasto y al cierre de la campaña el informe deberá reflejar saldo en cero.

Al respecto, de los 13 candidatos de Representación Proporcional registrados en el Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos, con el status de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución” y “Restituidos”, únicamente a 13 se les generó alguna contabilidad con el status de activa, como a continuación se detalla:

Nombre sujeto obligado	Diputados Locales RP		
	Aprobado	Aprobado por sustitución	Diputados Locales RP Activos
Partido Acción Nacional	5	-	5
Movimiento Ciudadano	2	-	2
Confianza por Quintana Roo	1	-	1
Movimiento Auténtico Social	2	-	2
Encuentro Social Quintana Roo	3	-	3
Total general	13	0	13

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 Quintana Roo fue el siguiente:

Tipo de asociación	Sujeto Obligado	Diputación Local	Total
C	Confianza por Quintana Roo	15	15
CI	Candidato Independiente	3	3
C	Movimiento Auténtico Social	15	15
C	Partido Acción Nacional	1	1
C	Partido de la Revolución Democrática	1	1
C	Partido Verde Ecologista de México	1	1
C	Partido del Trabajo	1	1
C	Movimiento Ciudadano	15	15
C	Encuentro Social	1	1
C	Morena	1	1
C	Partido Revolucionario Institucional	15	15
COA	Orden y Desarrollo por Quintana Roo	14	14
COA	Juntos Haremos Historia Quintana Roo	14	14
Total		97	97

En el estado de Quintana Roo no hubo candidaturas comunes ni alianzas partidarias.

Capacitaciones para la campaña de los procesos electorales locales 2018-2019

Como un elemento de servicio para los partidos políticos y candidatos, tanto la DPN como la Dirección de Auditoría (DA) realizaron 4 capacitaciones de manera presencial, a las que asistieron 82 representantes de los sujetos obligados; 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 Quintana Roo tuvieron una duración de 45 días, que transcurrieron del 15 de abril al 29 de mayo de 2019, y tomando como base estas fechas se realizó el proceso de fiscalización conforme a lo siguiente:

Periodo de campaña	Entrega del informe	Oficio de errores y omisiones	Respuesta al oficio de errores y omisiones	Elaboración de Dictamen	Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Consejo General
15 de abril al 29 de mayo de 2019	01 de junio de 2019	11 de junio de 2019	16 de junio de 2019	26 de junio de 2019	02 de julio de 2019	02 de julio de 2019	08 de julio 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/CG29/2019.

De conformidad con el artículo 295 del Reglamento de Fiscalización se realizaron 15 confrontas, por cada período.

Para las tareas de fiscalización la Dirección de Auditoría contó con un total de 28 servidores públicos; capital humano debidamente capacitado en áreas de especialización, tanto para la revisión de los cargos federales como locales, integrados de la siguiente manera:

Cargo	Servicio Profesional Electoral	Rama Administrativa	Temporal	Total
Director de Auditoría	1	0	0	1
Coordinador	1	0	0	1
Subdirector	1	0	0	1
Jefe de Departamento	1	0	0	1
Enlaces de Fiscalización	1	0	0	1
Auditor Senior	4	0	13	17

Cargo	Servicio Profesional Electoral	Rama Administrativa	Temporal	Total
Auditor Monitorista	0	0	8	8
Total	9	0	21	30

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, realizaron recorridos por las principales avenidas y con 86 dispositivos con geolocalización, uno por cada persona, recabando un total de 456 testigos con la clasificación siguiente:

Entidad	Monitoristas	Sujeto Obligado	Testigos detectados
Quintana Roo		Candidato independiente Joaquín Ismael Noh Mayo	2
Quintana Roo		Coalición JHHPQROO	91
Quintana Roo		Coalición OYDPQROO	175
Quintana Roo		CPQROO	5
Quintana Roo		ESQRO	29
Quintana Roo		MAS	35
Quintana Roo		MC	42
Quintana Roo	8	MORENA	7
Quintana Roo		PAN	14
Quintana Roo		PRD	0
Quintana Roo		PRI	56
Quintana Roo		PT	0
Quintana Roo		PVEM	0
Total Quintana Roo			456

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	5	0	0	0	0	5
PRI	43	0	0	2	0	45
PT	1	0	0	0	0	1
MC	21	0	2	0	2	25
PVEM	2	0	0	0	0	2
MORENA	4	0	0	0	0	4
ES	2	0	0	0	0	2
MAS	40	0	0	1	0	41
Coalición "Orden y desarrollo por Quintana Roo"	73	0	3	10	3	89
Coalición "Juntos Haremos Historia por Quintana Roo"	39	0	0	1	0	40
Coalición "Confianza por Quintana Roo"	29	0	0	1	0	30
Candidato Independiente	14	0	0	0	0	14
Total	273	0	5	15	5	298

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 2,576 búsquedas realizadas, se generaron razones y constancias en el SIMEI en aquellos casos donde se identificó 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	141	15	126	0	1	2	0
PRI	1777	139	1560	78	17	15	4
PRD	69	4	64	1	1	2	1
PT	95	0	95	0		1	
MC	2180	141	1885	154	26	17	5
PVEM	122	18	72	32	1	1	0
Morena	81	21	60	0	2	1	0
Encuentro Social Quintana Roo	144	1	143	0	0	1	0
Movimiento Auténtico Social	1363	64	1122	177	14	8	3
Confianza por Quintana Roo	1649	71	1576	2	13	14	0
Juntos Haremos Historia Por Quintana Roo	2005	352	1643	10	30	15	1
Orden y Desarrollo por Quintana Roo	1391	116	1220	55	32	21	4
Candidatura Independiente	204	30	174	0	2	3	1
Total	11221	972	9740	509	139	101	19

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 375 actas de hechos de los recorridos realizados.

Sujeto Obligado	Núm. de oficios	Fecha de notificación
Partido Acción Nacional	PCF/BNH/380/2019 PCF/BNH/420/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019

Sujeto Obligado	Núm. de oficios	Fecha de notificación
Partido Revolucionario Institucional	PCF/BNH/381/2019 PCF/BNH/421/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Partido de la Revolución Democrática	PCF/BNH/382/2019 PCF/BNH/422/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Partido Verde Ecologista de México	PCF/BNH/384/2019 PCF/BNH/428/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Movimiento Ciudadano	PCF/BNH/385/2019 PCF/BNH/425/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Partido del Trabajo	PCF/BNH/383/2019 PCF/BNH/423/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Morena	PCF/BNH/386/2019 PCF/BNH/426/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Movimiento Auténtico Social	PCF/BNH/398/2019 PCF/BNH/429/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Confianza por Quintana Roo	PCF/BNH/397/2019 PCF/BNH/428/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Partido Encuentro Social	PCF/BNH/387/2019 PCF/BNH/427/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
CI Francisco Javier Aguirre Cruz	PCF/BNH/377/2019 PCF/BNH/417/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
CI Joaquín Ismael Noh Mayo	PCF/BNH/379/2019 PCF/BNH/419/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
CI Jorge Luis Ovando Martínez	PCF/BNH/378/2019 PCF/BNH/418/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Coalición Juntos Haremos Historia Quintana Roo	PCF/BNH/390/2019 PCF/BNH/431/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Coalición Orden y Desarrollo Quintana Roo	PCF/BNH/389/2019 PCF/BNH/430/2019	16 de abril de 2019 24 de abril de 2019
Total	30	

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 1,126 testigos, mismos que se detallan a continuación por sujeto obligado:

Entidad	Sujeto Obligado	Testigos detectados
Quintana Roo	Confianza por Quintana Roo	3
Quintana Roo	Juntos Haremos Historia por Quintana Roo	19
Quintana Roo	Morena	1
Quintana Roo	Movimiento Auténtico Social	1
Quintana Roo	Movimiento Ciudadano	8
Quintana Roo	Orden y Desarrollo por Quintana Roo	42

Entidad	Sujeto Obligado	Testigos detectados
Quintana Roo	Partido Acción Nacional	5
Quintana Roo	Partido Revolucionario Institucional	9
Total Quintana Roo		88

2. Revisión documental

Respecto de los 110 informes esperados conforme a los sujetos obligados registrados en el SIF, se recibieron 109 informes conforme a lo siguiente:

Sujeto Obligado	Diputado Local 1er periodo
Francisco Javier Aguirre Cruz	1
Joaquín Ismael Noh Mayo	1
Jorge Luis Ovando Martínez	1
Confianza por Quintana Roo	16
Encuentro Social Quintana Roo	4
Coalición Juntos Haremos Historia por Quintana Roo	14
Morena	1
Movimiento Auténtico Social	16
Movimiento Ciudadano	17
Coalición Orden y Desarrollo por Quintana Roo	14
Partido Acción Nacional	6
Partido de la Revolución Democrática	1
Partido Revolucionario Institucional	15
Partido Verde Ecologista de México	1
Partido del Trabajo	1
Total	109

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:

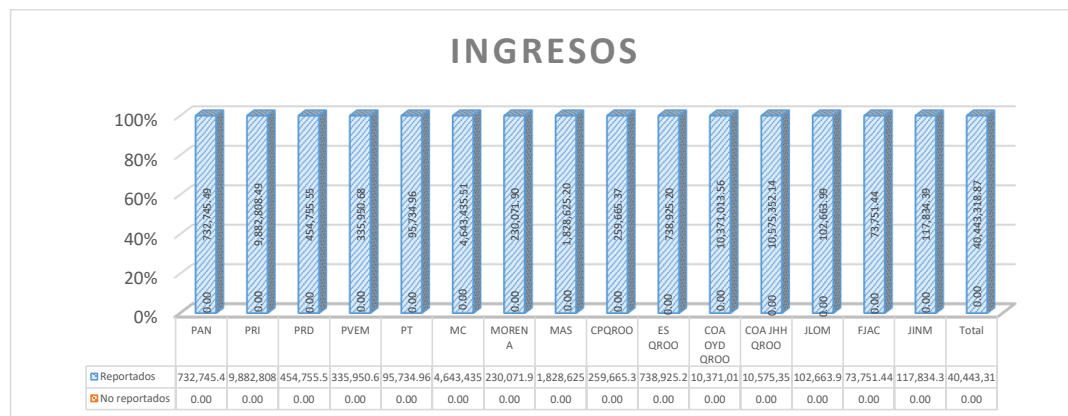
Sujeto Obligado	Periodo	Aportaciones del candidato	Aportaciones de		Autofinanciamiento	Financiamiento público	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Otras Transferencias
			Militantes	Simpatizantes						
PAN	1	0.00	24,685.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	708,059.49	0.00
	Total	0.00	24,685.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	708,059.49	0.00
PRI	1	142,628.08	164,577.78	334,928.99	0.00	0.00	0.00	0.00	9,240,672.64	0.00
	Total	142,628.08	164,577.78	334,928.99	0.00	0.00	0.00	0.00	9,240,672.64	0.00
PRD	1	1,900.00	0.00	15,338.80	0.00	0.00	0.00	0.00	437,515.75	0.00
	Total	1,900.00	0.00	15,338.80	0.00	0.00	0.00	0.00	437,515.75	0.00
PVEM	1	0.00	0.00	57,081.00	0.00	0.00	0.00	0.00	278,868.68	0.00
	Total	0.00	0.00	57,081.00	0.00	0.00	0.00	0.00	278,868.68	0.00
PT	1	0.00	0.00	19,583.06	0.00	0.00	0.00	0.00	76,150.90	0.00
	Total	0.00	0.00	19,583.06	0.00	0.00	0.00	0.00	76,150.90	0.00

Sujeto Obligado	Periodo	Aportaciones del candidato	Aportaciones de		Autofinanciamiento	Financiamiento público	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Otras Transferencias
			Militantes	Simpatizantes						
MC	1	68,896.00	23,397.20	621,438.22	0.00	0.00	0.00	0.00	3,929,703.09	0.00
	Total	68,896.00	23,397.20	621,438.22	0.00	0.00	0.00	0.00	3,929,703.09	0.00
MORENA	1	0.00	0.00	67,732.38	0.00	0.00	0.00	0.00	162,338.52	0.00
	Total	0.00	0.00	67,732.38	0.00	0.00	0.00	0.00	162,338.52	0.00
MAS	1	34,128.00	141,532.39	498,349.67	0.00	0.00	0.00	0.00	1,154,614.14	0.00
	Total	34,128.00	141,532.39	498,349.67	0.00	0.00	0.00	0.00	1,154,614.14	0.00
CPQROO	1	23,504.01	0.00	218,760.41	0.00	0.00	0.00	0.00	17,399.95	0.00
	Total	23,504.01	0.00	218,760.41	0.00	0.00	0.00	0.00	17,399.95	0.00
ES QROO	1	0.00	0.00	19,824.20	0.00	0.00	0.00	0.00	719,100.00	0.00
	Total	0.00	0.00	19,824.20	0.00	0.00	0.00	0.00	719,100.00	0.00
COA OYD QROO	1	18,167.45	30,670.04	572,153.84	0.00	0.00	0.00	0.34	9,750,020.89	0.00
	Total	18,167.45	30,670.04	572,153.84	0.00	0.00	0.00	0.34	9,750,020.89	0.00
COA JHH QROO	1	0.00	0.00	1,307,044.61	0.00	0.00	0.00	0.00	9,268,306.53	0.00
	Total	0.00	0.00	1,307,044.61	0.00	0.00	0.00	0.00	9,268,306.53	0.00
JLOM	1	34,386.19	0.00	16,900.00	0.00	51,376.80	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total	34,386.19	0.00	16,900.00	0.00	51,376.80	0.00	0.00	0.00	0.00
FJAC	1	0.00	0.00	23,370.50	0.00	50,379.94	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total	0.00	0.00	23,370.50	0.00	50,379.94	0.00	0.00	0.00	0.00
JINM	1	25,500.00	0.00	37,544.25	0.00	54,789.14	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total	25,500.00	0.00	37,544.25	0.00	54,789.14	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		349,109.73	384,862.41	3,810,049.93	0.00	156,545.88	0.00	0.34	35,742,750.58	0.00

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

Sujeto Obligado	Periodo	Aportaciones del candidato	Aportaciones de		Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Otras Transferencias
			Militantes	Simpatizantes					
COA OYD QROO	1	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

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:

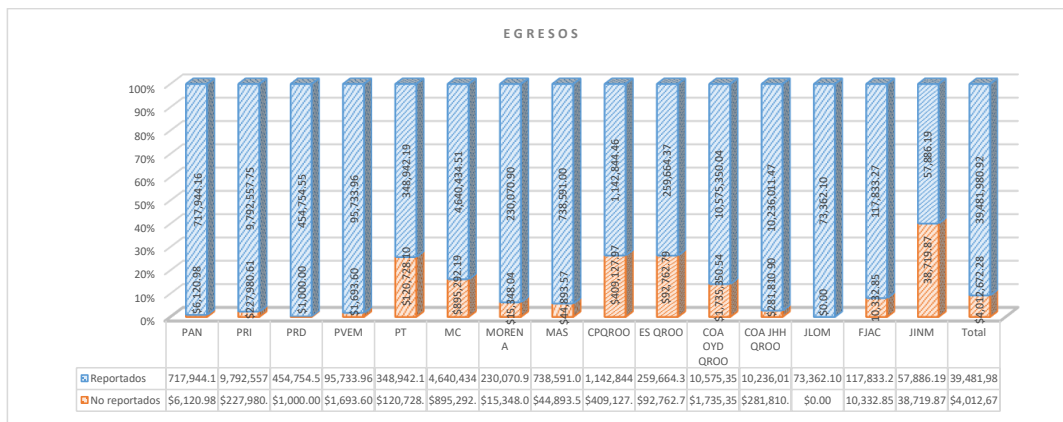
Sujeto Obligado	Periodo	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos Campaña	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda de spots de Radio y TV	Propaganda en Via Pública	Financieros	Diferencia Prorrato	Total de gastos
PAN	1	\$161,828.31	\$214,066.40	\$251,834.09	\$0.00	\$30,225.40	\$0.00	\$25,146.81	\$34,843.15	\$0.00	\$0.00	\$717,944.16
	Total	\$161,828.31	\$214,066.40	\$251,834.09	\$0.00	\$30,225.40	\$0.00	\$25,146.81	\$34,843.15	\$0.00	\$0.00	\$717,944.16
PRI	1	\$1,377,271.56	\$3,047,324.85	\$4,852,989.30	\$0.00	\$269,029.40	\$0.00	\$105,477.02	\$140,031.78	\$433.84	\$0.00	\$9,792,557.75
	Total	\$1,377,271.56	\$3,047,324.85	\$4,852,989.30	\$0.00	\$269,029.40	\$0.00	\$105,477.02	\$140,031.78	\$433.84	\$0.00	\$9,792,557.75
PRD	1	\$127,195.68	\$189,434.87	\$82,572.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$55,551.33	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$454,754.55
	Total	\$127,195.68	\$189,434.87	\$82,572.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$55,551.33	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$454,754.55
PT	1	\$61,723.89	\$25,578.00	\$8,066.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$365.40	\$0.00	\$95,733.96
	Total	\$61,723.89	\$25,578.00	\$8,066.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$365.40	\$0.00	\$95,733.96
PVEM	1	\$106,073.63	\$46,245.72	\$156,285.47	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,878.96	\$35,458.41	\$0.00	\$0.00	\$348,942.19
	Total	\$106,073.63	\$46,245.72	\$156,285.47	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,878.96	\$35,458.41	\$0.00	\$0.00	\$348,942.19
MC	1	\$728,417.80	\$1,948,671.93	\$613,679.66	\$0.00	\$1,112,846.77	\$25,516.61	\$210,953.79	\$0.00	\$347.95	\$0.00	\$4,640,434.51
	Total	\$728,417.80	\$1,948,671.93	\$613,679.66	\$0.00	\$1,112,846.77	\$25,516.61	\$210,953.79	\$0.00	\$347.95	\$0.00	\$4,640,434.51
MORENA	1	\$62,062.51	\$80,481.12	\$45,001.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$42,525.60	\$0.00	\$0.00	\$230,070.90
	Total	\$62,062.51	\$80,481.12	\$45,001.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$42,525.60	\$0.00	\$0.00	\$230,070.90
ES	1	\$94,795.20	\$390,360.00	\$253,424.20	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$11.60	\$0.00	\$738,591.00
	Total	\$94,795.20	\$390,360.00	\$253,424.20	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$11.60	\$0.00	\$738,591.00
MAS	1	\$262,059.60	\$311,183.08	\$425,340.09	\$0.00	\$129,297.89	\$0.00	\$0.00	\$14,964.00	\$0.00	\$0.00	\$1,142,844.46
	Total	\$262,059.60	\$311,183.08	\$425,340.09	\$0.00	\$129,297.89	\$0.00	\$0.00	\$14,964.00	\$0.00	\$0.00	\$1,142,844.46
CPQROO	1	\$38,345.85	\$90,812.71	\$111,758.26	\$0.00	\$18,747.55	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$259,664.37
	Total	\$38,345.85	\$90,812.71	\$111,758.26	\$0.00	\$18,747.55	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$259,664.37
COA JHH QROO	1	\$1,797,826.17	\$3,981,491.49	\$4,406,365.49	\$0.00	\$5,000.01	\$0.00	\$0.00	\$384,301.48	\$365.40	\$0.00	\$10,575,350.04
	Total	\$1,797,826.17	\$3,981,491.49	\$4,406,365.49	\$0.00	\$5,000.01	\$0.00	\$0.00	\$384,301.48	\$365.40	\$0.00	\$10,575,350.04
COA OYD QROO	1	\$1,383,617.56	\$2,860,530.58	\$4,648,944.94	\$0.00	\$390,107.16	\$10,440.00	\$219,278.25	\$723,092.98	\$0.00	\$0.00	\$10,236,011.47
	Total	\$1,383,617.56	\$2,860,530.58	\$4,648,944.94	\$0.00	\$390,107.16	\$10,440.00	\$219,278.25	\$723,092.98	\$0.00	\$0.00	\$10,236,011.47
FJAC	1	\$17,011.20	\$14,600.00	\$40,370.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,380.40	\$0.00	\$73,362.10
	Total	\$17,011.20	\$14,600.00	\$40,370.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,380.40	\$0.00	\$73,362.10
JINM	1	\$25,789.02	\$0.00	\$63,044.25	\$0.00	\$29,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$117,833.27
	Total	\$25,789.02	\$0.00	\$63,044.25	\$0.00	\$29,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$117,833.27
JLOM	1	\$21,000.00	\$0.00	\$36,886.19	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$57,886.19
	Total	\$21,000.00	\$0.00	\$36,886.19	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$57,886.19
Total		\$6,265,017.98	\$13,200,780.75	\$15,996,563.45	\$0.00	\$1,984,254.18	\$35,956.61	\$621,286.16	\$1,375,217.40	\$2,904.59	\$0.00	\$39,481,980.92

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

Sujeto Obligado	Periodo	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 Via Pública	Financieros	Diferencia Prorrato	Total de gastos
PAN	1	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$6,120.98	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$6,120.98
	Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$6,120.98	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$6,120.98
PRI	1	\$31,546.72	\$0.00	\$47,500.00	\$0.00	\$5,080.80	\$0.00	\$52,200.00	\$91,653.09	\$0.00	\$0.00	\$227,980.61
	Total	\$31,546.72	\$0.00	\$47,500.00	\$0.00	\$5,080.80	\$0.00	\$52,200.00	\$91,653.09	\$0.00	\$0.00	\$227,980.61
PRD	1	\$0.00	\$0.00	\$1,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,000.00
	Total	\$0.00	\$0.00	\$1,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,000.00
PT	1	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,693.60	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,693.60
	Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,693.60	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,693.60
PVEM	1	\$0.00	\$0.00	\$95,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$18,481.58	\$7,246.52	\$0.00	\$0.00	\$120,728.10
	Total	\$0.00	\$0.00	\$95,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$18,481.58	\$7,246.52	\$0.00	\$0.00	\$120,728.10
MC	1	\$25,517.01	\$0.00	\$867,000.00	\$0.00	\$1,693.60	\$0.00	\$1,081.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$895,292.19
	Total	\$25,517.01	\$0.00	\$867,000.00	\$0.00	\$1,693.60	\$0.00	\$1,081.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$895,292.19
MORENA	1	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,244.74	\$12,103.30	\$0.00	\$0.00	\$15,348.04
	Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,244.74	\$12,103.30	\$0.00	\$0.00	\$15,348.04
ES	1	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,693.60	\$0.00	\$0.00	\$43,199.97	\$0.00	\$0.00	\$44,893.57
	Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,693.60	\$0.00	\$0.00	\$43,199.97	\$0.00	\$0.00	\$44,893.57

Sujeto Obligado	Periodo	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 Via Pública	Financieros	Diferencia Prorrates	Total de gastos
MAS	1	\$22,767.36	\$0.00	\$267,594.93	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$18,481.58	\$100,284.10	\$0.00	\$0.00	\$409,127.97
	Total	\$22,767.36	\$0.00	\$267,594.93	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$18,481.58	\$100,284.10	\$0.00	\$0.00	\$409,127.97
CPQROO	1	\$0.00	\$0.00	\$42,330.02	\$0.00	\$39,120.28	\$0.00	\$0.00	\$11,312.49	\$0.00	\$0.00	\$92,762.79
	Total	\$0.00	\$0.00	\$42,330.02	\$0.00	\$39,120.28	\$0.00	\$0.00	\$11,312.49	\$0.00	\$0.00	\$92,762.79
COA JHH QROO	1	\$118,401.72	\$0.00	\$1,255,000.00	\$0.00	\$8,468.00	\$0.00	\$165,252.64	\$188,228.18	\$0.00	\$0.00	\$1,735,350.54
	Total	\$118,401.72	\$0.00	\$1,255,000.00	\$0.00	\$8,468.00	\$0.00	\$165,252.64	\$188,228.18	\$0.00	\$0.00	\$1,735,350.54
COA OYD QROO	1	\$4,640.00	\$0.00	\$143,474.43	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$39,126.32	\$94,570.15	\$0.00	\$0.00	\$281,810.90
	Total	\$4,640.00	\$0.00	\$143,474.43	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$39,126.32	\$94,570.15	\$0.00	\$0.00	\$281,810.90
FJAC	1	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
JINM	1	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,387.20	\$0.00	\$0.00	\$6,945.65	\$0.00	\$0.00	\$10,332.85
	Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,387.20	\$0.00	\$0.00	\$6,945.65	\$0.00	\$0.00	\$10,332.85
JLOM	1	\$0.00	\$0.00	\$7,835.08	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$30,884.79	\$0.00	\$38,719.87
	Total	\$0.00	\$0.00	\$7,835.08	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$30,884.79	\$0.00	\$38,719.87
Total		\$202,872.81	\$0.00	\$2,726,734.46	\$0.00	\$67,258.06	\$0.00	\$297,868.44	\$555,543.45	\$30,884.79	\$0.00	\$3,881,162.01

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	Seguimiento	Informativa / Vista	NO Atendidas / Conclusión
Partido Nacional	22	NA	22	9	0	1	7	5
Partido Revolucionario Institucional	39	NA	39	10	2	1	8	18

Sujeto Obligado	Observaciones Primer Período	Observaciones Segundo Período	Total de Observaciones	Atendidas	Sin Efectos	Seguimiento	Informativa / Vista	NO Atendidas / Conclusión
Partido de la Revolución Democrática	21	NA	21	7	0	1	7	6
Partido del Trabajo	18	NA	18	3	2	0	6	7
Partido Verde Ecologista de México	33	NA	33	3	1	1	8	20
Movimiento Ciudadano	30	NA	30	8	2	1	7	12
Morena	25	NA	25	7	0	1	7	10
Encuentro Social Quintana Roo	27	NA	27	2	2	1	7	15
Confianza Por Quintana Roo	24	NA	24	2	1	0	5	16
Movimiento Auténtico Social	36	NA	36	0	3	1	5	27
Coalición Juntos Haremos Historia Quintana Roo	37	NA	37	7	2	0	10	18
Coalición Orden y Desarrollo por Quintana Roo	41	NA	41	9	4	0	8	20
Francisco Javier Aguirre Cruz	16	NA	16	2	2	1	6	5
Joaquín Ismael Noh Mayo	22	NA	22	5	1	0	6	10
Jorge Luis Ovando Martínez	18	NA	18	2	3	0	6	7

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 95 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	2
PRI	16
PRD	5
PT	2
PVEM	2
MC	18
MORENA	1
MAS	1
CPQ	3
ES	3
COA JHH	25
COA OYD	17
Total	95

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

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por cobrar
PVEM	0.00
PT	0.00
MC	0.00
MORENA	0.00
MAS	0.00
CQROO	0.00
ESQROO	0.00
COA OYD QROO	0.00
COA JHH QROO	0.00
JLOM	0.00
FJAC	0.00
JINM	0.00
Total	\$ 0.00

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	\$0.00
PRI	0.00
PRD	0.00
PVEM	0.00
PT	0.00
MC	0.00
MORENA	0.00
MAS	0.00
CQROO	0.00
ES QROO	0.00
COA OYD QROO	0.00
COA JHH QROO	0.00
JLOM	0.00
FJAC	0.00
JINM	0.00
Total	\$0.00

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, previa solicitud de la autoridad electoral, las cuales se enumeran a continuación:

Período	SAT	CNBV	UIF	Aportantes	Proveedores	Total
Único periodo	5	7	5	0	19	36

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, sólo 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 15 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:

- a) Se identificó el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio.
- b) 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 formula: $PIBpc = PIB / Población$.

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.

En los casos en los que en la matriz de precios no se tiene ningún otro punto de referencia en los estados que forman parte del cuartil al que pertenece el estado en cuestión, se consideraron los únicos costos de bienes o servicios de características similares reportados en la matriz de precios, de los que se seleccionó el del valor más alto.

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 Prorrateo y Prorrateo 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 prorrateo 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 abiertas 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 prorrateo, 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.