

**INE/CG219/2021**

**DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y GASTOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES PARA LA OBTENCIÓN DE APOYO DE LA CIUDADANÍA DE LAS Y LOS ASPIRANTES A LOS CARGOS DE PRESIDENCIA MUNICIPAL Y DIPUTACIÓN LOCAL, CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2020-2021, EN EL ESTADO DE COLIMA**



## Dictamen

## Apoyo de la Ciudadanía 2020-2021

## I. Marco Legal

El presente Dictamen está sustentado en el marco jurídico vigente y es resultado de la revisión a los Informes de ingresos y gastos para el desarrollo de las actividades para la obtención de apoyo de la ciudadanía, presentados por las y los aspirantes a los cargos de Presidencia Municipal y Diputación Local en el estado de Colima 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, penúltimo párrafo, así como en los artículos 32, numeral 1, inciso a) fracción VI; 190; 191; 192; 196, numeral 1; 199, numeral 1, inciso a); 200, 425, 426, 427, 428 y 429 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); 7, numeral 1 incisos d) y e), 81 de la Ley General de Partidos Políticos (LGPP), y 287 del Reglamento de Fiscalización (RF).

**La verificación de las operaciones financieras realizadas por las personas obligadas**, se encuentran contempladas en los artículos 190, numeral 2, y 426, numeral 1 de la LGIPE; 58 de la LGPP; así como en los artículos 104, 248, 249, 251, numeral 2, 287, 289, numeral 1, inciso b), 291, numeral 2, 295 296 numeral 10, 333, 334 y 335, del RF.

**El financiamiento público a las personas aspirantes a candidaturas independientes**, durante el periodo de obtención del apoyo de la ciudadanía no reciben ministraciones de financiamiento público.

**En cuanto a la verificación de los informes de Obtención de Apoyo de la Ciudadanía que presentan las personas obligadas**, la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF) observó y aplicó lo establecido en los artículos 377 y 378, de la LGIPE; 242, numeral 2, 248, 250, 251 y 252 del RF.

**De la operación, registro contable e informes de los ingresos de las personas aspirantes a una candidatura**; deberán apegarse a lo estipulado en el artículo 199, numeral 1, inciso a) de la LGIPE; 430 y 431 de la LGPP; 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, numeral 1, párrafo 4, 41, 44, 248, 249, 250, 251, 252 y 253 del RF.

**De acuerdo con la revisión y confronta**, los ordenamientos legales que deberán ser aplicables a este rubro son: LGIPE, artículo 429; LGPP, artículos 80, numeral 1, inciso c); y 81; del RF, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 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/CG72/2019, INE/CG518/2020, INE/CG519/2020, INE/CG04/2021,

CF/004/2017, CF/013/2018, CF/018/2020 y CF/019/2020.

**De acuerdo con la legislación electoral en el estado de Colima:** Las disposiciones generales en materia de Fiscalización están determinadas en los artículos 114,

fracción LXI, 154, 155, 156, 157 y 158 de la Ley Electoral del estado de Colima.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los Acuerdos emitidos por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Colima, mismos que se enlistan: IEE/CG/A068/2020, IEE/CG/A003/2020, e IEE/CG/A004/2020.

## II. Revisión de informes de obtención de apoyo de la ciudadanía

La generación de insumos para la fiscalización del proceso electoral local ordinario inicia con la emisión de acuerdos por parte del Instituto Electoral en el Estado de Colima, tales como:

- a) El financiamiento privado se constituye por las aportaciones que realicen las personas aspirantes a una candidatura independiente y sus simpatizantes, el cual no puede rebasar el tope de gastos para elección de que se trate.
- b) Determinación de los topes de gastos de precampaña para el Proceso Electoral Local (PEL). El 20 de octubre de 2020, el Consejo General del Instituto Electoral del estado de Colima aprobó mediante Acuerdo IEE/CG/A003/2020, los topes de gastos de precampaña para los diferentes cargos, conforme a lo siguiente:

	Cargo	Municipio/Distrito	Monto
1	Diputaciones	01-Colima	\$287,769.64
2	Diputaciones	02-Colima	\$303,504.71
3	Diputaciones	03-Colima	\$279,112.13
4	Diputaciones	04-Comala-Villa de Álvarez	\$258,870.95
5	Diputaciones	05-Coquimatlán-Villa de Álvarez	\$287,914.74
6	Diputaciones	06-Colima-Cuauhtémoc	\$308,123.66
7	Diputaciones	07-Villa de Álvarez	\$262,474.22
8	Diputaciones	08-Villa de Álvarez	\$246,392.53
9	Diputaciones	09-Armería-Manzanillo	\$248,375.53
10	Diputaciones	10-Tecomán	\$235,897.10
11	Diputaciones	11-Manzanillo	\$272,687.51
12	Diputaciones	12-Manzanillo	\$266,021.06
13	Diputaciones	13-Manzanillo	\$262,869.21
14	Diputaciones	14-Manzanillo-Minatitlán	\$285,810.82
15	Diputaciones	15-Tecomán	\$221,443.73
16	Diputaciones	16-Ixtlahuacán-Tecomán	\$249,334.79

	Cargo	Municipio/Distrito	Monto
1	Presidencia Municipal	Armería	\$172,569.89
2	Presidencia Municipal	Colima	\$993,292.54
3	Presidencia Municipal	Comala	\$133,949.64
4	Presidencia Municipal	Coquimatlán	\$128,919.57
5	Presidencia Municipal	Cuauhtémoc	\$185,217.60
6	Presidencia Municipal	Ixtlahuacán	\$40,716.11
7	Presidencia Municipal	Manzanillo	\$1,104,284.45
8	Presidencia Municipal	Minatitlán	\$58,909.79
9	Presidencia Municipal	Tecomán	\$665,959.52
10	Presidencia Municipal	Villa de Álvarez	\$792,783.23

## Registro de aspirantes y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la obtención del apoyo de la ciudadanía inició con el registro de las personas aspirantes a través del Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos, el cual, a la fecha de elaboración del presente dictamen, respecto de cargos locales, tiene 30 registros que en el apartado denominado “Estatus de Aprobación” refleja 30 registros aprobados, 0 aprobados por sustitución, 0 no aprobados y 0 restituidos.

Una vez que las personas aspirantes son registradas, a los referenciados con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución” y “Restituidos”, se les genera de manera directa una contabilidad en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF), como se detallan a continuación:

ID Contabilidad	Cargo	Municipio/Distrito	Nombre	Estatus
65085	Presidencia Municipal	Colima	Omar Barajas Castro	Aprobado
65077	Presidencia Municipal	Coquimatlán	José Alfredo Rosales Santoyo	Aprobado
65075	Presidencia Municipal	Cuauhtémoc	Santiago Benuto Ortiz	Aprobado
65084	Presidencia Municipal	Colima	Norma Angélica Parra García	Aprobado
65063	Diputación Local	Distrito 8-Villa de Álvarez	Luis Enrique Vuelvas Tadeo	Aprobado
65065	Diputación Local	Distrito 3-Colima	Vidal Montaña Medina	Aprobado
65062	Diputación Local	Distrito 15-Tecomán	Horacio Hernández Lira	Aprobado
65087	Presidencia Municipal	Villa de Álvarez	Meyly Pastora Beltrán Rolón	Aprobado
65074	Presidencia Municipal	Tecomán	Alma Rosa Ramírez Briceño	Aprobado
65064	Diputación Local	Distrito 16-Tecomán	Domingo Rodríguez	Aprobado

ID Contabilidad	Cargo	Municipio/Distrito	Nombre	Estatus
			Servín	
65058	Diputación Local	Distrito 9-Armería	Ceyla Rocío González Fonseca	Aprobado
65059	Diputación Local	Distrito 2-Colima	Isis Mariel Osorio Castillo	Aprobado
65060	Diputación Local	Distrito 14-Minatitlán	Norma Velázquez Navarro	Aprobado
65061	Diputación Local	Distrito 7-Villa de Álvarez	Guillermo Peña Rodríguez	Aprobado
65082	Presidencia Municipal	Cuauhtémoc	Eva Angelina Álvarez Hernández	Aprobado
65083	Presidencia Municipal	Armería	Daniela Chávez Gómez	Aprobado
65066	Diputación Local	Distrito 4-Comala	Miguel Ángel Sánchez Verduzco	Aprobado
65076	Presidencia Municipal	Comala	Omar Edel González Montes	Aprobado
65079	Presidencia Municipal	Villa de Álvarez	Roberto Carlos Aceves Figueroa	Aprobado
65072	Diputación Local	Distrito 14-Minatitlán	Eric Fernando Suárez Guzmán	Aprobado
65073	Diputación Local	Distrito 10-Tecomán	Rafael Galindo Martínez	Aprobado
65078	Presidencia Municipal	Armería	Reynaldo Robles Kosonoy	Aprobado
65067	Diputación Local	Distrito 12-Manzanillo	Ana Margarita Velasco Jiménez	Aprobado
65086	Presidencia Municipal	Manzanillo	Carlos Alberto Arellano Contreras	Aprobado
65068	Diputación Local	Distrito 11-Manzanillo	Maria Dalila Ríos Benitez	Aprobado
65080	Diputación Local	Manzanillo	Carlos Adolfo Hindman Bazán	Aprobado
65069	Diputación Local	Distrito 13-Manzanillo	Cupertino Apolinar Gutiérrez	Aprobado
65070	Diputación Local	Distrito 1-Colima	Jenny Eleonora Ríos Gutiérrez	Aprobado
65081	Presidencia Municipal	Coquimatlán	Fidel García Michel	Aprobado
65071	Diputación Local	Distrito 3-Colima	Carlos Ramos Gómez	Aprobado

## Capacitaciones para la obtención de los procesos electorales locales 2020

Como un elemento de servicio para las personas aspirantes a candidaturas independientes, y en ejercicio de las facultades conferidas en el artículo 199, párrafo 1, inciso m) de la LGIPE, tanto la Dirección de Programación Nacional (DPN) como la Dirección de Auditoría (DA) realizaron capacitaciones, a las que asistieron XXXXXX representantes de las personas obligadas; 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.

### III. Fiscalización

La obtención del apoyo de la ciudadanía para el PEL en el estado de Colima tuvo una duración de 43 días, que transcurrieron del 20 de diciembre de 2020 al 31 de enero de 2021, y tomando como base estas fechas se realizó el proceso de fiscalización conforme al Acuerdo INE/CG04/2021:

Entidad	Cargo	Periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía		Fecha límite de entrega del informe	Notificación del oficio de errores y omisiones	Respuesta a 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
		Inicio	Fin							
Colima	Diputación Local	Domingo, 20 de diciembre de 2020	Domingo, 31 de enero de 2021	Miércoles, 03 de febrero de 2021	Lunes, 15 de febrero de 2021	Lunes, 22 de febrero de 2021	Martes, 09 de marzo de 2021	Lunes, 15 de marzo de 2021	Jueves, 18 de marzo de 2021	Jueves, 25 de marzo de 2021
Colima	Presidencia Municipal	Domingo, 20 de diciembre de 2020	Domingo, 31 de enero de 2021	Miércoles, 03 de febrero de 2021	Lunes, 15 de febrero de 2021	Lunes, 22 de febrero de 2021	Martes, 09 de marzo de 2021	Lunes, 15 de marzo de 2021	Jueves, 18 de marzo de 2021	Jueves, 25 de marzo de 2021

De conformidad con el artículo 295 del RF se realizaron 5 confrontas.

Para las tareas de fiscalización la DA contó con servidores públicos debidamente capacitados para la revisión, integrados de la siguiente manera:

Cargo	Total
Director de Auditoría	1
Coordinador	1
Subdirector	0
Jefe de Departamento	1
Enlaces de Fiscalización	1
Auditor Senior	6
Especialista en Sistemas	1
Abogado Fiscalizador	1

Cargo	Total
Auditor Monitorista	4
<b>Total</b>	<b>16</b>

## 1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan para la obtención de apoyo de la ciudadanía, 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 las personas obligadas.

La UTF está facultada para llevar a cabo el monitoreo en espectaculares y propaganda colocada en la vía pública, diarios, revistas y otros medios impresos y electrónicos, con el objeto de obtener datos que permitan conocer en el ámbito territorial de la revisión, los gastos realizados en dichos rubros por los partidos políticos y sus precandidaturas; así como de las personas aspirantes a una candidatura independiente en el Proceso Electoral Federal Ordinario y Locales Concurrentes 2020-2021, de conformidad con los artículos 318, 319 y 320 del RF, así como en el Acuerdo CF/019/2020 aprobado por la Comisión de Fiscalización.

a) Monitoreo de propaganda colocada en la vía pública; dicho procedimiento consistió en que los auditores monitoristas realizaron recorridos por las principales avenidas, con dispositivos con geolocalización, recabando posibles testigos de propaganda en buzones, cajas de luz, carteleras, marquesinas, muebles urbanos de publicidad con o sin movimiento, muros, para buses, puentes, vallas, vehículos o cualquier otro medio similar, con la clasificación siguiente:

Aspirante	Cargo	Total
Omar Barajas Castro	Presidencia Municipal-Colima	2
Fidel García Michel	Presidencia Municipal-Coquimatlán	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

**Nota:** Testigos de la propaganda que benefician a la obtención del apoyo de la ciudadanía.

Periodo	Recorridos realizados en el monitoreo en espectaculares
21 y 22 de diciembre de 2020	4
29 y 30 de diciembre de 2020	4
19 y 20 de enero de 2021	4
26 y 27 de enero de 2021	4
<b>Total</b>	<b>16</b>



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 las personas aspirantes, así como cualquier otra página en la cual se pudiera detectar propaganda o pautas pagadas en Internet.

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

Persona obligada	Razones y Constancias	Facebook	Twitter	YouTube	Medios digitales	Página web propia	Otros
Aspirantes a candidatos independientes	15	15	0	0	0	0	0

Para ello se realizaron un total de 43 búsquedas conforme a la bitácora de internet, en aquellos casos donde se identifique un gasto se elabora la razón y constancia, realizándose 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 emite la observación correspondiente en el oficio de errores y omisiones, adjuntando como evidencia la razón y constancia de los hallazgos identificados.

De este procedimiento se identificaron posibles gastos por la administración, diseño y elaboración de las páginas de Internet de las y los aspirantes, la edición y producción de videos, el diseño de propaganda difundidos en redes sociales, gastos operativos y de propaganda de eventos; eventos no reportados por los sujetos obligados, ya sea para poder realizar las visitas de verificación oportunamente o para tener evidencia de ellos, 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 obtención del apoyo de la ciudadanía y eventos públicos; este procedimiento consistió en recabar evidencia de la propaganda distribuida en eventos verificados que involucraron las personas aspirantes locales, así como la verificación de casas de obtención apoyo de la ciudadanía, en las cuales se encontró propaganda. El detalle se muestra a continuación:

Persona obligada	Cargo	Número de Eventos (*)			Número de Eventos verificados	Casas de obtención de apoyo de la ciudadanía verificadas
		Reportados	No onerosos (**)	Onerosos (**)		
NA	NA	0	0	0	0	0
<b>Total</b>		0	0	0	0	0

Nota: (\*) No se consideran los eventos reportados como cancelados.

(\*\*): Corresponde a eventos reportados como visitas domiciliarias, caminatas y recorridos para solicitar apoyo de la ciudadanía, entre otros eventos.

La constancia de la evidencia de los gastos detectados se realizó a través de dispositivos móviles vinculados al Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos (SIMEI); de cada evento verificado y casas de obtención del apoyo de la ciudadanía se levantaron las actas de visitas de verificación correspondientes, las cuales fueron enviadas vía correo electrónico a las personas obligadas.

Adicionalmente al resultado descrito en el cuadro anterior, personal de la UTF realizó recorridos para localizar eventos de las personas aspirantes a candidaturas independientes en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las actividades para la obtención de apoyo de la ciudadanía, por lo que se elaboraron un total 6 actas de hechos de los recorridos realizados.

Para realizar las visitas de verificación, al inicio de la obtención de apoyo de la ciudadanía se enviaron los siguientes oficios de órdenes de visitas de verificación firmados por la presidenta de la Comisión de Fiscalización:

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Núm. de oficio	Fecha de notificación
1	CUPERTINO APOLINAR AGUILAR	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/699/2020	19 de diciembre de 2020
2	ANA MARGARITA VELASCO JIMÉNEZ	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/694/2020	19 de diciembre de 2020
3	ALMA ROSA RAMÍREZ BRICEÑO	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/693/2020	19 de diciembre de 2020
4	CARLOS ADOLFO HINDMAN BAZÁN	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/696/2020	19 de diciembre de 2020
5	CARLOS ALBERTO ARELLANO CONTRERAS	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/697/2020	19 de diciembre de 2020
6	DANIELA CHÁVEZ GÓMEZ	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/700/2020	19 de diciembre de 2020
7	EVA ANGELINA ÁLVAREZ HERNÁNDEZ	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/703/2020	19 de diciembre de 2020
8	FIDEL GARCÍA MICHEL	PRESIDENCIA	PCF/AMFH/704/2020	19 de diciembre de

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Núm. de oficio	Fecha de notificación
		MUNICIPAL		2020
9	JOSÉ ALFREDO ROSALES SANTOYO	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/710/2020	19 de diciembre de 2020
10	VIDAL MONTAÑO MEDINA	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/724/2020	19 de diciembre de 2020
11	RAFAEL GALINDO MARTINEZ	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/720/2020	19 de diciembre de 2020
12	NORMA VELAZQUEZ NAVARRO	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/715/2020	19 de diciembre de 2020
13	MIGUEL ANGEL SANCHEZ VERDUZCO	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/714/2020	19 de diciembre de 2020
14	MARIA DALILA RIOS BENITEZ	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/712/2020	19 de diciembre de 2020
15	LUIS ENRIQUE VUELVAS TADEO	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/711/2020	19 de diciembre de 2020
16	JENNY ELEONORA RIOS GUTIERREZ	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/709/2020	19 de diciembre de 2020
17	ISIS MARIEL OSORIO CASTILLO	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/708/2020	19 de diciembre de 2020
18	HORACIO HERNANDEZ LIRA	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/707/2020	19 de diciembre de 2020
19	GUILLERMO PEÑA RODRIGUEZ	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/706/2020	19 de diciembre de 2020
20	NORMA ANGELICA PARRA GARCÍA	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/716/2020	19 de diciembre de 2020
21	OMAR BARAJAS CASTRO	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/717/2020	19 de diciembre de 2020
22	ERIC FERNANDO SUAREZ GUZMAN	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/702/2020	19 de diciembre de 2020
23	MEYLY PASTORA BELTRÁN ROLÓN	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/713/2020	19 de diciembre de 2020
24	OMAR EDEL GONZÁLEZ MONTES	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/718/2020	19 de diciembre de 2020
25	REYNALDO ROBLES KOSONROY	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/721/2020	19 de diciembre de 2020
26	DOMINGO RODRIGUEZ SERVIN	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/701/2020	19 de diciembre de 2020
27	SANTIAGO BENUTO ORTIZ	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/723/2020	19 de diciembre de 2020
28	ROBERTO CARLOS ACEVES FIGUEROA	PRESIDENCIA MUNICIPAL	PCF/AMFH/722/2020	19 de diciembre de 2020
29	CEYLA ROCIO GONZALEZ FONSECA	DIPUTACIÓN	PCF/AMFH/698/2020	19 de diciembre de

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Núm. de oficio	Fecha de notificación
		LOCAL		2020
30	CARLOS RAMOS GÓMEZ	DIPUTACIÓN LOCAL	PCF/AMFH/695/2020	19 de diciembre de 2020
30	Total			

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por las personas obligadas respecto de lo identificado en las verificaciones, se les hicieron saber en el oficio de errores y omisiones los testigos no identificados en su contabilidad.

d) Monitoreo de medios impresos, este procedimiento consiste en que, de forma diaria, personal de la Coordinación de Comunicación Social revisa y analiza si hay algún tipo de propaganda en beneficio de las personas obligadas en los principales periódicos y revistas para identificar inserciones en beneficio de estas, identificándose los testigos siguientes:

Nombre Persona obligada	Cargo	Testigos identificados
NA	NA	0
Total		0

## 2. Revisión documental

Con base en sus atribuciones, el personal responsable de la revisión a los informes de ingresos y gastos del periodo de obtención del apoyo de la ciudadanía son el Lic. Carlos Alberto Morales Domínguez, Director de Auditoría a Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, el L.C. Enrique Justo Bautista, Coordinador de Auditoría, el L.C. Naín Chávez Muñoz, Subdirector de Auditoría, así como al Lic. Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización en el estado de Colima.

Respecto de los 30 informes que se debían presentar, se recibieron 12 conforme a lo siguiente:

No.	Nombre Persona obligada	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
1	GARCIA MICHEL FIDEL	PRESIDENTE MUNICIPAL	1	1
2	EVA PARA CUAUHEMOC	PRESIDENTA MUNICIPAL	1	1
3	SUAREZ GUZMAN ERIC FERNANDO	DIPUTADO LOCAL MR	1	1

No.	Nombre Persona obligada	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
4	HORACIO HERNANDEZ LIRA	DIPUTADO LOCAL MR	1	1
5	MIGUEL ANGEL SANCHEZ VERDUZCO	DIPUTADO LOCAL MR	1	1
6	OMAR EDEL GONZALEZ MONTES	PRESIDENTE MUNICIPAL	1	1
7	CARLOS ALBERTO ARELLANO CONTRERAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	1	1
8	DOMINGO RODRÍGUEZ SERVÍN	DIPUTADO LOCAL	1	1
9	ALMA ROSA RAMÍREZ BRICEÑO	PRESIDENTA MUNICIPAL	1	1
10	RAFAEL GALINDO MARTINEZ	DIPUTADO LOCAL MR	1	1
11	REYNALDO ROBLES KOSONoy	PRESIDENTE MUNICIPAL	1	1
12	ROBERTO CARLOS ACEVES FIGUEROA	PRESIDENTE MUNICIPAL	1	1
		<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

Se realizó la revisión los ingresos y gastos reportados por todas las personas obligadas de conformidad con los acuerdos INE/CG518/2020 y CF/019/2020, que en lo individual reflejan los montos siguientes:

Ingresos reflejados en los informes de obtención de apoyo de la ciudadanía.

no.	Nombre persona obligada	Cargo	Aportaciones del aspirante	Aportaciones de Simpatizantes	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Total acumulado
1	GARCIA MICHEL FIDEL	PRESIDENTE MUNICIPAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	EVA PARA CUAUHTEMOC	PRESIDENTA MUNICIPAL	11,515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,515.00
3	SUAREZ GUZMAN ERIC FERNANDO	DIPUTADO LOCAL MR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	HORACIO HERNANDEZ LIRA	DIPUTADO LOCAL MR	\$14,800.00	\$36,488.00	0	0	0	\$51,288.00
5	MIGUEL ANGEL SANCHEZ VERDUZCO	DIPUTADO LOCAL MR	\$29,000.00	\$33,100.00	0	0	0	\$62,100.00
6	OMAR EDEL GONZALEZ MONTES	PRESIDENTE MUNICIPAL	\$348.00	0	0	0	0	\$348.00
7	CARLOS ALBERTO ARELLANO CONTRERAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	\$0.00	\$49,748.55	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$49,748.55
8	DOMINGO RODRÍGUEZ SERVÍN	DIPUTADO LOCAL	\$16,000.00	\$44,804.98	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$60,804.98
9	ALMA ROSA RAMÍREZ BRICEÑO	PRESIDENTA MUNICIPAL	\$12,700.00	\$0.000	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$12,700.00
10	RAFAEL GALINDO MARTINEZ	DIPUTADO LOCAL MR	13,000.00	46,370.00	0.00	0.00	0.00	59,370.00

no.	Nombre persona obligada	Cargo	Aportaciones del aspirante	Aportaciones de Simpatizantes	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Total acumulado
11	REYNALDO ROBLES KOSONoy	PRESIDENTE MUNICIPAL	13,000.00	26185.80	0.00	0.00	0.00	39185.80
12	ROBERTO CARLOS ACEVES FIGUEROA	PRESIDENTE MUNICIPAL	\$10,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$10,000.00
TOTAL								

Gastos reflejados en sus informes de obtención del apoyo de la ciudadanía.

No.	Nombre de la Persona obligada	Cargo	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda en Vía Pública	Financieros	Total acumulado
1	GARCIA MICHEL FIDEL	PRESIDENTE MUNICIPAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	EVA PARA CUAUHEMOC	PRESIDENTA MUNICIPAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	SUAREZ GUZMAN ERIC FERNANDO	DIPUTADO LOCAL MR	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
4	HORACIO HERNANDEZ LIRA	DIPUTADO LOCAL MR	\$0.00	\$0.00	\$44,288.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,412.88	\$45,700.88
5	MIGUEL ANGEL SANCHEZ VERDUZCO	DIPUTADO LOCAL MR	\$0.00	\$9,280.00	\$49,600.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$58,880.00
6	OMAR EDEL GONZALEZ MONTES	PRESIDENTE MUNICIPAL	\$0.00	\$348.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$348.00
7	CARLOS ALBERTO ARELLANO CONTRERAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	\$600.00	\$0.00	\$44,148.55	\$0.00	\$5,000.00	\$0.000	\$0.000	\$0.000	\$49,748.55
8	DOMINGO RODRÍGUEZ SERVÍN	DIPUTADO LOCAL	\$15,389.98	\$0.00	\$32,415.00	\$0.00	\$0.000	\$0.000	\$0.000	\$1,392.00	\$49,196.98
9	ALMA ROSA RAMÍREZ BRICEÑO	PRESIDENTA MUNICIPAL	\$0.00	\$3,300.00	\$9,400.00	\$0.00	\$0.000	\$0.000	\$0.000	\$0.000	\$12,700.00
10	RAFAEL GALINDO MARTINEZ	DIPUTADO LOCAL MR	14,532.00	\$0.00	31,838.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	1,392.00	47,762.00
11	REYNALDO ROBLES KOSONoy	PRESIDENTE MUNICIPAL	\$0.00	\$0.00	29,317.80	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	1,540.48	30,858.28
12	ROBERTO CARLOS ACEVES FIGUEROA	PRESIDENTE MUNICIPAL	\$0.00	\$0.00	\$2,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,235.21	\$3,235.21
TOTAL											

El detalle de los ingresos y gastos reportados por las personas aspirantes a una candidatura independiente se reporta en los **Anexos I y II** del presente Dictamen.

A su vez fue verificado el flujo del recurso a través de cuentas bancarias abiertas por las personas obligadas para el manejo de los recursos de obtención de apoyo de la ciudadanía, que en lo individual reportaron el siguiente número de cuentas:

No.	Nombre persona obligada	Cargo	No. Cuentas bancarias reportadas	Saldo a la fecha del último informe
1	GARCIA MICHEL FIDEL	PRESIDENTE MUNICIPAL	4064617400	SIN DATO
2	EVA PARA CUAUHEMOC	PRESIDENTA MUNICIPAL	0116264662	SIN DATO
3	SUAREZ GUZMAN ERIC FERNANDO	DIPUTADO LOCAL MR	N/A	SIN DATO
4	HORACIO HERNANDEZ LIRA	DIPUTADO LOCAL MR	1101075009	\$3,398.76
5	MIGUEL ANGEL SANCHEZ VERDUZCO	DIPUTADO LOCAL MR	1134560745	\$3,220.00
6	OMAR EDEL GONZALEZ MONTES	PRESIDENTE MUNICIPAL	0116056490	SIN DATO
7	CARLOS ALBERTO ARELLANO CONTRERAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	1068950357	-\$ 948.88
8	DOMINGO RODRÍGUEZ SERVÍN	DIPUTADO LOCAL	11010749909	\$9,419.64
9	ALMA ROSA RAMÍREZ BRICEÑO	PRESIDENTA MUNICIPAL	1101074972	\$9,883.64
10	RAFAEL GALINDO MARTINEZ	DIPUTADO LOCAL MR	1101074963	9,419.64
11	REYNALDO ROBLES KOSONoy	PRESIDENTE MUNICIPAL	1101074981	6,139.16
12	ROBERTO CARLOS ACEVES FIGUEROA	PRESIDENTE MUNICIPAL	1134896426	\$6,764.79
TOTAL				

Por lo que hace a las cuentas por pagar o deudas, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre del periodo de apoyo de la ciudadanía, estuvieran debidamente documentados, de no ser así, se consideran ingresos en especie y si corresponden a operaciones celebradas con personas morales, se sancionan como aportación en especie de entes impedidos de conformidad con el artículo 84 del RF. Los saldos identificados fueron los siguientes:

Aspirante	Saldo en cuentas por pagar
GARCIA MICHEL FIDEL	0.00
EVA PARA CUAUHEMOC	0.00
SUAREZ GUZMAN ERIC FERNANDO	0.00
HORACIO HERNANDEZ LIRA	0.00
MIGUEL ANGEL SANCHEZ VERDUZCO	0.00
OMAR EDEL GONZALEZ MONTES	0.00
CARLOS ALBERTO ARELLANO CONTRERAS	0.00
DOMINGO RODRÍGUEZ SERVÍN	0.00
ALMA ROSA RAMÍREZ BRICEÑO	0.00
RAFAEL GALINDO MARTINEZ	0.00
REYNALDO ROBLES KOSONoy	0.00
ROBERTO CARLOS ACEVES FIGUEROA	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>

Las operaciones que registraron las personas obligadas 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 terceros involucrados y proveedores,

dentro de los cuales destaca la estrecha colaboración con las principales redes sociales, emitiéndose los oficios siguientes:

Periodo	SAT	CNBV	UIF	Aportantes	Proveedores	Redes sociales	Total
Periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía	1	7	1	0	0	0	9

Conforme se va desarrollando la obtención del apoyo de la ciudadanía, 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 obtención del apoyo de la ciudadanía presentados por las personas obligadas, se procedió a notificarle los siguientes oficios de errores y omisiones:

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Oficio número
1	FIDEL GARCIA MICHEL	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7607/2021
2	EVA ANGELINA ÁLVAREZ HERNÁNDEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7606/2021
3	ERIC FERNANDO SUAREZ GUZMAN	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7605/2021
4	HORACIO HERNANDEZ LIRA	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7608/2021
5	MIGUEL ANGEL SANCHEZ VERDUZCO	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7609/2021
6	OMAR EDEL GONZALEZ MONTES	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7610/2021
7	CARLOS ALBERTO ARELLANO CONTRERAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7603/2021
8	DOMINGO RODRÍGUEZ SERVÍN	DIPUTADO LOCAL	INE/UTF/DA/7604/2021
9	ALMA ROSA RAMÍREZ BRICEÑO	PRESIDENTA MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7602/2021
10	RAFAEL GALINDO MARTINEZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7611/2021
11	REYNALDO ROBLES KOSONROY	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7612/2021
12	ROBERTO CARLOS ACEVES FIGUEROA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7613/2021

En respuesta, las personas obligadas realizaron las modificaciones contables en el SIF e incorporaron en dicho sistema los escritos de respuesta; el detalle de los oficios y escritos de repuestas se encontrarán en los anexos de las observaciones y conclusiones de cada dictamen.

## Omisiones

**3. Personas aspirantes a una candidatura independiente en el estado de Colima que fueron omisas en la presentación del informe de ingresos y egresos del periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía.**



Los plazos para la obtención del apoyo de la ciudadanía y la fecha de presentación de los informes de ingresos y egresos de las personas aspirantes que se analizan en el presente apartado se muestran a continuación:

Nombre	Cargo	Periodo	Fecha límite para la entrega de informes	Fecha de desistimiento
Ana Margarita Velasco Jiménez	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Carlos Adolfo Hindman Bazán	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Carlos Ramos Gómez	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Ceyla Rocío González Fonseca	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Cupertino Apolinar Aguilar	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Daniela Chávez Gómez	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Guillermo Peña Rodríguez	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Isis Mariel Osorio Castillo	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Jenny Eleonora Ríos Gutiérrez	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Luis Enrique Vuelvas Tadeo	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
María Dalila Ríos Benitez	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Norma Angélica Parra García	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Norma Velázquez Navarro	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Omar Barajas Castro	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Vidal Montaña Medina	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
José Alfredo Rosales Santoyo	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA

Nombre	Cargo	Periodo	Fecha límite para la entrega de informes	Fecha de desistimiento
Meyly Pastora Beltrán Rolón	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Santiago Benuto Ortiz	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Miguel Ángel Sánchez Verduzco	Diputación Local	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA
Eva Angelina Álvarez Hernández	Presidencia Municipal	20 de diciembre de 2020 a 31 de enero de 2021	3 de febrero de 2021	NA

Ahora bien, en el acuerdo identificado con la clave alfanumérica CF/018/2020, aprobado por la Comisión de Fiscalización el 21 de octubre de 2020, se estableció en el punto de Acuerdo SEGUNDO lo que a la letra se transcribe:

“ (...)

**SEGUNDO.** Se ordena a la Unidad Técnica de Fiscalización requiera a aquellos sujetos obligados que se ubiquen en el supuesto de omisión en el reporte de operaciones y/o presentación de informe, para que en un plazo improrrogable de 1 día natural, registren sus operaciones, presenten los avisos de contratación y agenda de eventos, adjunten evidencia comprobatoria y presenten el informe atinente a sus ingresos y gastos en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF) (con la e.firma del responsable de finanzas designado), de conformidad con los artículos 223 numeral 1 y 2, 248, 249, 250, 251 y 252 del Reglamento de Fiscalización, y el manual de usuario del SIF aprobado mediante acuerdo CF/017/2017.

(...)”

En cumplimiento a dicho Acuerdo, la UTF procedió a requerir a las personas aspirantes que se ubicaban en el supuesto de omisión en el reporte de operaciones y/o presentación de informe, en los términos siguientes:

“Ahora bien, dado que de la verificación al Sistema Integral de Fiscalización (SIF), se observó que **usted ha omitido presentar el Informe** de Apoyo de la Ciudadanía, se le **REQUIERE** que presente en el SIF, lo siguiente:

- El informe que refleje los ingresos y gastos correspondiente al periodo para la obtención de apoyo de la ciudadanía.

- *El registro de operaciones con su respectiva documentación comprobatoria que soporte los ingresos y gastos reflejados en el informe correspondiente.*
- *Los avisos de contratación que manifiesten los bienes y servicios contratados durante el periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía.*
- *El reporte de los eventos realizados en el módulo correspondiente del SIF, con su respectiva documentación soporte mediante la cual se detallen las actividades realizadas por el aspirante durante la obtención de apoyo de la ciudadanía.*
- *El motivo por el cual no presentó su informe de ingresos y gastos*
- *Las aclaraciones que a su derecho convengan.*

*Lo anterior, con el fin de que no incurra en alguna conducta que sea susceptible de sanción como las señaladas en el artículo 446, numeral 1, inciso g), de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE).*

*Así, en los términos establecidos en el acuerdo CF/001/2020 referido, tiene usted un **plazo de 1 día** natural contado a partir de la notificación de la presente misiva, para presentar en el SIF lo antes solicitado.*

*Finalmente, y en cumplimiento al resolutivo QUINTO del acuerdo CF/018/2020, es deber de esta autoridad recordarle que el artículo 378 de la LGIPE, señala que la omisión en la presentación del informe de ingresos y gastos de obtención de apoyo de la ciudadanía es motivo de sanción, pudiendo ser ésta la **NEGATIVA DEL REGISTRO DE SU CANDIDATURA.***

Lo descrito anteriormente, persigue las finalidades siguientes:

- La primera, para garantizar el debido proceso de cada uno de los entes fiscalizados, pues hacerlos sabedores del incumplimiento registrado, así como de las consecuencias que éste puede generar, les permite actuar de inmediato a efecto de razonar lo que a su derecho corresponda y, en su caso, subsanar el incumplimiento.
- La segunda, para garantizar que el procedimiento de fiscalización cumpla con su objeto (observar los principios de transparencia, rendición de cuentas y certeza respecto de los recursos que rigen los sistemas democráticos, así como garantizar el derecho a la información que le asiste a la ciudadanía para ejercer un voto libre e

informado) y evitar la realización de actos ociosos, que a la postre se convierten en obstáculos que dilatan el procedimiento integral de fiscalización, en contravención a los principios de economía y eficacia procesal, dado que el informe de ingresos y egresos es el único mecanismo de rendición de cuentas con el que la autoridad se allega de elementos para conocer el origen, destino y aplicación de los recursos de las personas obligadas; de ahí que no contar con él hace inútil el desarrollo de las subsecuentes etapas del procedimiento de fiscalización, pues la autoridad fiscalizadora emplea tiempo y recursos (humanos y materiales), a sabiendas que no podrá desahogar las etapas siguientes, debido a la inexistencia del informe.

Descrito lo anterior les fue notificado a 20 personas aspirantes, por lo que el SIF fue habilitado para que presentaran su informe de ingresos y egresos el 5 de febrero de 2021.

En respuesta al requerimiento, 2 personas aspirantes a una candidatura independiente presentaron su informe, por lo que se realizan las observaciones en el apartado correspondiente del presente dictamen.

En 18 casos, no dieron respuesta al requerimiento, por lo que, al ser omisos en la presentación del informe, se realiza un análisis en conjunto. Los casos en comento se detallan a continuación:

No.	Nombre	Cargo	Fecha límite para la entrega de informe	Oficio en que se le notifico la omisión	Fecha en que debió presentar el informe	Estatus
1	Ana Margarita Velasco Jiménez	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
2	Carlos Adolfo Hindman Bazán	Presidencia Municipal	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
3	Carlos Ramos Gómez	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
4	Ceyla Rocío González Fonseca	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
5	Cupertino Apolinar Aquilar	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
6	Daniela Chávez Gómez	Presidencia Municipal	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
7	Guillermo Peña Rodríguez	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
8	Isis Mariel Osorio Castillo	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
9	Jenny	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado

No.	Nombre	Cargo	Fecha límite para la entrega de informe	Oficio en que se le notifico la omisión	Fecha en que debió presentar el informe	Estatus
	Eleonora Ríos Gutiérrez					
10	Luis Enrique Vuelvas Tadeo	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
11	María Dalila Ríos Benitez	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
12	Norma Angélica Parra García	Presidencia Municipal	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
13	Norma Velázquez Navarro	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
14	Omar Barajas Castro	Presidencia Municipal	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
15	Vidal Montaña Medina	Diputación Local	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
16	José Alfredo Rosales Santoyo	Presidencia Municipal	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
17	Meyly Pastora Beltrán Rolón	Presidencia Municipal	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado
18	Santiago Benuto Ortiz	Presidencia Municipal	3 de febrero de 2021	5 de febrero de 2021	6 de febrero de 2021	No presentado

Ante la evidente omisión de presentación de informes de ingresos y gastos, y toda vez que la autoridad fiscalizadora ha garantizado el debido proceso, al hacerles del conocimiento la falta de registro del informe y darles la oportunidad de manifestar lo que a su derecho conviniera y, en su caso, presentar los documentos idóneos para cumplir con su obligación, el Consejo General de este Instituto estimó necesario emitir un acuerdo en el que se precisaran y definieran las consecuencias a las que se harían acreedoras las personas obligadas que se ubiquen en tales supuestos.

Así, en sesión ordinaria del 18 de febrero de 2019, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó el Acuerdo **INE/CG72/2019**, con el rubro siguiente: **“SE DETERMINA NO ENVIAR EL OFICIO DE ERRORES Y OMISIONES A LAS**

**PERSONAS QUE OMITIERON PRESENTAR SU INFORME DE INGRESOS Y GASTOS QUE ASPIREN A UN CARGO DE ELECCIÓN POPULAR DURANTE CUALQUIER PROCESO ELECTORAL”,** y mediante sus puntos de acuerdo se aprobó lo que a la letra se transcribe:

“ (...)

### **ACUERDO**

**PRIMERO.** *Se aprueba que la Unidad Técnica de Fiscalización no envíe oficio de errores y omisiones a aquellos sujetos que pretenden un cargo de elección popular, durante cualquier Proceso Electoral, que, habiendo sido requeridos por dicha autoridad, omitan presentar su informe de ingresos y gastos en materia de fiscalización.*

**SEGUNDO.** *Se instruye a la Unidad Técnica de Fiscalización que en los Dictámenes Consolidados y Resoluciones que presente a la Comisión de Fiscalización, se incluyan los apartados descritos en el Considerando 51 del presente Acuerdo.*

**TERCERO.** *Notifíquese el presente Acuerdo a los sujetos obligados que busquen algún cargo de elección popular, correspondiente a cualquier Proceso Electoral, para lo cual se instruye a la Unidad Técnica de Fiscalización a notificarlos de forma electrónica a través del Sistema Integral de Fiscalización*

**CUARTO.** *Al ser un criterio de carácter y observancia general durante el procedimiento de fiscalización realizado en los Procesos Electorales Locales, se instruye a la Unidad Técnica de Fiscalización, para que, en el ámbito de su competencia, analice la posibilidad de incorporar el mismo en el Reglamento de Fiscalización.*

*Hasta en tanto no se realice la incorporación dentro del cuerpo normativo, los presentes, serán vigentes y aplicables para los Procesos Electorales Federales, Locales Ordinarios y Extraordinarios que de ellos deriven. (...)*”

En cumplimiento a lo ordenado en el punto de Acuerdo PRIMERO del INE/CG72/2019 emitido por el máximo Órgano Colegiado de este Instituto, esta Unidad no envió el oficio de errores y omisiones a las personas aspirantes a una candidatura independiente precisados en el cuadro inmediato anterior, toda vez que la garantía de audiencia fue otorgada mediante el requerimiento en comento.

Asimismo, de conformidad con el punto de Acuerdo SEGUNDO del INE/CG72/2019, en relación con los Considerandos **50** y **51** del mismo, se procede a especificar el supuesto en el que se ubica cada uno de ellas de acuerdo con lo siguiente:

#### **A. Omisos sin informe y sin registro de operaciones en el SIF**

Se precisan las personas obligadas que no presentaron su informe de ingresos y gastos en el tiempo señalado por la Ley, ni en respuesta al requerimiento ordenado por la Comisión de Fiscalización y enviado por la UTF, y que no tienen registrada ninguna operación en el SIF.

No.	Entidad	Nombre	Cargo
1	Colima	Ana Margarita Velasco Jiménez	Diputación Local
2	Colima	Carlos Adolfo Hindman Bazán	Presidencia Municipal
3	Colima	Carlos Ramos Gómez	Diputación Local
4	Colima	Ceyla Rocío González Fonseca	Diputación Local
5	Colima	Cupertino Apolinar Aguilar	Diputación Local
6	Colima	Daniela Chávez Gómez	Presidencia Municipal
7	Colima	Guillermo Peña Rodríguez	Diputación Local
8	Colima	Isis Mariel Osorio Castillo	Diputación Local
9	Colima	Jenny Eleonora Ríos Gutiérrez	Diputación Local
10	Colima	Luis Enrique Vuelvas Tadeo	Diputación Local
11	Colima	María Dalila Ríos Benitez	Diputación Local
12	Colima	Norma Angélica Parra García	Presidencia Municipal
13	Colima	Norma Velázquez Navarro	Diputación Local
14	Colima	Omar Barajas Castro	Presidencia Municipal
15	Colima	Vidal Montaña Medina	Diputación Local
16	Colima	José Alfredo Rosales Santoyo	Presidencia Municipal
17	Colima	Meyly Pastora Beltrán Rolón	Presidencia Municipal

Cabe señalar que, por lo que respecta a las personas aspirantes en comento, de conformidad a lo establecido en el acuerdo INE/CG72/2019, no se enviará oficio de errores y omisiones, toda vez que la omisión de la presentación del informe impide realizar las actividades de fiscalización y así contar con los elementos que permitan determinar alguna inconsistencia.

## B. Omisos sin informe con registro de operaciones en el SIF

Se precisan, las personas obligadas que no presentaron su informe de ingresos y gastos en el tiempo señalado por la Ley ni en el requerimiento ordenado por la Comisión de Fiscalización y enviado por la UTF, conforme el detalle de las operaciones registradas por cada uno de los aspirantes:

No.	Entidad	Nombre	Cargo	Ingresos	Egresos
1	Colima	Santiago Benuto Ortiz	Presidencia Municipal	975.84	0.00

Cabe señalar que, por lo que respecta a las personas aspirantes en comento, de conformidad a lo establecido en el acuerdo INE/CG72/2019, no se envió oficio de errores y omisiones, toda vez que la omisión de la presentación del informe impidió realizar las actividades de fiscalización y así contar con los elementos que permitan determinar alguna inconsistencia.

## C. Omisos sin informe y sin registro de operaciones en el SIF, con gasto detectado por la UTF.

Se precisan, las personas obligadas que no presentaron su informe de ingresos y gastos en el tiempo señalado por la Ley, ni en respuesta al requerimiento ordenado por la Comisión de Fiscalización y enviado por la UTF, que no tienen registrada ninguna operación en el SIF; no obstante, la UTF tiene evidencia de gasto, derivado de los procedimientos adicionales de auditoría.

En este sentido, los gastos detectados por la autoridad fiscalizadora mediante los procedimientos de verificación son los siguientes:

Cons.	Nombre	Cargo	Procedimiento de Auditoría	
			Procedimiento específico	Hallazgo
NA	NA	NA	NA	NA

## 4. Modelo de riesgos institucional en materia de fiscalización.

La UTF ha combinado conocimientos teóricos, técnicos y prácticos para implementar modelos para asignar una calificación de riesgo a las personas obligadas a partir del análisis de información de ingresos y egresos presentada a la autoridad electoral, así como la recopilada en fuentes externas.

La implementación de políticas de análisis y fases del modelo de riesgos, tienen el objetivo de obtener la evidencia suficiente, adecuada y pertinente para sustentar las conclusiones soportadas con la información recibida por la CNBV, SAT y UIF, que



permiten determinar si la persona obligada cumplió con la obligación de aplicar el financiamiento, estricta e invariablemente, para las actividades señaladas en la normativa, así como acreditar el origen lícito de los recursos, su destino y aplicación.

## **5. Matriz de precios**

Una vez concluido el proceso de fiscalización, en caso de que las personas obligadas 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, 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 del periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, que presenten las personas obligadas, 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 las personas obligadas durante el periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, con los proveedores autorizados en el Registro Nacional de Proveedores, en relación con los bienes y servicios que ofrecen; también se obtuvieron cotizaciones con otros proveedores que ofrezcan los bienes o servicios valuados.

Con base en los valores descritos en el párrafo 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 la persona obligada.
- 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.
- Esto, de acuerdo con el apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios nombrada “Similitud Ingreso Per Cápita Nacional” (SINPERCAP), para homologar y comparar los gastos realizados.
- De la matriz de precios que se presenta en el Anexo Único de este dictamen, se determinó que las facturas presentadas por diversos proveedores eran las que más se ajustaban en términos de unidad de medida, ubicación y demás características, por lo que se tomó como base para la determinación del costo.
- Finalmente, una vez obtenido el costo unitario de los gastos no reportados, se procedió a determinar el valor total del bien o servicio, así como a su acumulación, según corresponda.
- Si derivado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se determinaron gastos no reportados, su valuación y determinación se realizó con base en el procedimiento antes descrito y se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondiente

En los casos en los que no se identificó información suficiente en la entidad de la república para valuar algunos de los bienes requeridos, de acuerdo a las indicaciones señaladas en el artículo 27, numeral 2 del RF, la UTF procedió a calcular el ingreso per cápita por entidad federativa de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI), referente a PIB a precios corrientes, correspondientes al 2019, así como los datos referentes a la población provenientes de la Encuesta Intercensal 2019.

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 cuantiles

permitiendo identificar aquellas regiones geográficas con ingreso per cápita similar. Esto de acuerdo con el apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios, para así homologar y comparar los gastos realizados.

## **IV. 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 las personas aspirantes, las precandidaturas, las candidaturas y candidaturas 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, las personas obligadas aceptan recibir notificaciones electrónicas, derivadas de la fiscalización y capturan la información que permite a la UTF determinar la capacidad económica de cada ciudadano y ciudadana que aspira a un cargo de elección popular.

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

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

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

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

#### **a) Módulo de las y los usuarios**

Las cuentas de cada una de las personas obligadas se entregan habilitadas para el ingreso a su contabilidad dentro del SIF.

El SIF prevé la autogestión de cuentas para las personas obligadas, permitiendo que determinen el número de usuarios que ingresarán a cada contabilidad. El o la

Responsable de Finanzas determina la creación de usuarios y su asignación a las contabilidades de cada uno de las candidaturas aprobadas en el SNR, de conformidad al artículo 40 del RF, así como al Manual de Usuarios del SIF.

#### **b) 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 2020-2021, los Acuerdos INE/CG519/2020 e INE/CG04/2021, establecen para cada tipo de candidatura el número de períodos que la conforman, asentando para las personas obligadas el plazo en días con que cuentan para realizar el registro de operaciones, para 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 con que cuenta la autoridad para la revisión de los Informes de Ingresos y Gastos presentados por las personas obligadas, 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.

#### **c) Módulo de informes**

La presentación del Informe de obtención del apoyo de la ciudadanía sobre el origen, monto y destino de los recursos, debe realizarse a través del módulo de Informes del SIF de acuerdo con lo establecido en el artículo 235 del RF. En este sentido, las personas reguladas tendrán la obligación de presentar y generar los informes de obtención del apoyo de la ciudadanía treinta días posteriores a la conclusión de este periodo. Así como el origen de los recursos que hayan utilizado para financiar el periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, según lo establecido en los artículos 250 y 251 del RF, respectivamente.

Es importante mencionar que, a través del SIF se cumple con la obligación de presentar los informes correspondientes al Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, aplicable a las personas aspirantes a candidaturas independientes, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de obtención de apoyo de la ciudadanía constituye que se le niegue el registro a una candidatura independiente 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 obtención de apoyo de la ciudadanía, 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 prorrates.

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

- Documentación adjunta al informe: En esta funcionalidad las personas obligadas 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, se 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 y las candidatas y las candidaturas independientes podrán firmar opcionalmente sus informes con su e.Firma vigente; sin embargo, para que se considere que el informe fue presentado, no bastará con la firma opcional de las personas candidatas, sino que necesariamente debe ser firmado por el o la Responsable de Finanzas registrado en el módulo de Administración del SIF.
- Presentación de Informe: A través de ésta, el o la Responsable de Finanzas será la única persona autorizada para firmar y presentar los informes de las personas obligadas con su e.firma vigente. En caso de requerirlo, el o la 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, y es el estatus de presentado el que se considera para dar por cumplida 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 o la Responsable de Finanzas.

#### **d) Módulos contables - Sistema Integral de Fiscalización (SIF)**

El SIF es un medio informático que cuenta con mecanismos seguros a través de los cuales las personas obligadas 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, de conformidad con lo establecido en el artículo 35 del RF.

El objetivo de los Módulos Contables que integran el SIF es proporcionar a la persona obligada 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 las personas obligadas, y refiere el desglose detallado de cada una 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 las personas obligadas solo tengan visibles, para el registro de sus operaciones, las cuentas permitidas para su tipo de contabilidad.

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

El módulo contable del SIF está integrado por los siguientes tres submódulos:

- **Catálogos auxiliares.** - Son el detalle de información de cuentas contables relevantes las 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 de la misma persona obligada, es decir, lo pueden afectar tanto contabilidades de ordinario, como de campaña y precampaña; dichos catálogos también aplican a las personas candidatas independientes, aun cuando son personas 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 persona obligada, por ejemplo: la agenda de eventos, la cual contiene información detallada de cada uno de los eventos en los cuales la persona obligada 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 o precampaña y/o de apoyo de la ciudadanía, 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 vincularán 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, 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 las personas obligadas 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 depósitos y salidas están registradas en la contabilidad.

- **Registro de operaciones contables.** Las personas obligadas 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, adjuntando la documentación comprobatoria correspondiente.

Para que la persona obligada 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 obtención de apoyo de la ciudadanía, y una vez que la autoridad haya emitido el oficio

de errores y omisiones, el sistema provee de operaciones 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 la persona obligada deberá impactarlas de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF).

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 obtención de apoyo de la ciudadanía, 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 extrae este folio, 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. Esta amplia gama facilita la búsqueda del soporte documental por parte de la autoridad. A través de esta sección se han podido vincular los avisos de contratación dentro del registro contable.

El SIF, en su parte contable, tiene características que hacen que el registro por parte de las personas obligadas 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 registro de importes negativos. Por otra parte, el sistema no permite una eliminación de póliza o una modificación cuando ésta ya es parte de la información contable, por lo que, si la persona obligada se ve inmersa 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 la persona obligada 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 de la persona obligada de colocar el tipo de recurso que está utilizando o, en su caso, que está depositando a alguna de las cuentas bancarias.

Finalmente, todo registro contable, independientemente de su origen, debe contar con al menos una evidencia, para lo cual se considera por tipo de póliza una capacidad de



almacenaje de hasta 3 GB, 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 algunos aspectos importantes, entre ellos, el origen del registro, el cual da indicios sobre la forma en que la persona obligada 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 prorrogação, la consulta contiene búsquedas avanzadas con la instrucción de encontrar cualquier argumento, letra, número, contenido registrado por las personas obligadas, 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 la persona obligada; por otra parte, está el apartado de evidencias, en la 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 las diferentes personas obligadas. Muestran un panorama general de su situación financiera, 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, tiene 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 quién lo realizó (Concentradora o candidatura RP), lo cual facilita la identificación de la distribución de gastos realizada por las personas obligadas. Para los movimientos vinculados a catálogos auxiliares, se tiene una columna que especifica los ID del auxiliar con los que se realizaron las operaciones y otra columna que 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 persona obligada, facilitando 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.

El Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado facilita conocer el origen y aplicación de los recursos, respecto de todos los movimientos de las cuentas contables Caja y Bancos, nos muestra los ingresos con su respectivo origen, es decir, si corresponden a financiamiento público o privado, y del primero nos indica también el ámbito al que corresponde; en el mismo sentido funciona para los egresos.

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

#### **e) 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 del RF. 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 su entrega, 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 su contenido, a fin de verificar que los contratos no contengan vicios que puedan invalidarlos.

#### **f) Notificaciones electrónicas.**

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

La notificación electrónica ha traído beneficios tanto a las personas obligadas como a la propia autoridad, en cuanto al uso de 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 a su interior.

Aunado a esto, la información se encuentra siempre disponible por el plazo de cinco años, como lo establece la propia LGPP.

Este módulo permite dar a conocer la información a las y los aspirantes, las precandidaturas, las candidaturas y candidaturas 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 durante el proceso electoral y que deben 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 SIF, 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 RF. También, la autoridad contrasta que la información proporcionada 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 RF.

### **Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos (SIMEI)**

El SIMEI 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 obtención de apoyo de la ciudadanía, precampaña y campaña, así como la propaganda que pueda beneficiar a una persona colocada en periodo de precampaña al volverse candidato o candidata oficial durante la inter-campaña 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 RF, la propaganda detectada durante recorridos en la vía pública que beneficien a una o más candidaturas, candidaturas, partidos y coaliciones de conformidad con los artículos 319 y 320 del mismo ordenamiento, así como apoyar 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 campaña y eventos políticos durante los periodos de obtención de apoyo de la ciudadanía, precampaña y campaña del proceso electoral, dando cumplimiento a lo establecido por los artículos 297, 298, 299, 300, 301 y 303 del RF.

### **Quejas en materia de fiscalización.**

La UTF tiene a su cargo la resolución de las quejas en materia de fiscalización. En este sentido para el Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, en el estado de Colima, no se sustanciaron procedimientos de queja en materia de fiscalización por la Dirección de Resoluciones y Normatividad referente al periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía.