

**INE/CG278/2021**

**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 DE PRECampaña PRESENTADOS POR LOS PARTIDOS POLÍTICOS DE LAS Y LOS PRECANDIDATOS AL CARGO DE DIPUTACIONES LOCALES Y AYUNTAMIENTOS, CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2020-2021, EN EL ESTADO DE VERACRUZ**



**DICTAMEN  
PRECAMPAÑA  
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 de Precampaña presentados por los partidos políticos de las y los candidatos a los cargos de Diputaciones locales y Ayuntamientos en el estado de Veracruz 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 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); 75, 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 las personas obligadas**, se encuentran contempladas en los artículos 190, numeral 2; 191, 192, 196, numeral 1, 199, numeral 1, 227, 229 y 230 de la LGIPE 52, 53, 56, 58, 81, numeral 1 inciso c) y 87, de la LGPP, así como en los artículos 104, 238, 239, 240, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296, numeral 10, 333, 334 y 335, del RF.

**El financiamiento público a partidos políticos**, durante el periodo de precampaña no reciben ministraciones de financiamiento público para estas actividades; sin embargo, pueden recibir transferencias de recursos públicos de la

operación ordinaria que reciben de acuerdo a los artículos 41, Base II, y 116, fracción IV, incisos g) y h) de la CPEUM, 426 de la LGIPE, así como en los artículos 50, 52, 53, numeral 1, inciso a), b), c) y d), 54, y 56 de la LGPP.

**En cuanto a la verificación de los informes de Precampaña que presentan las personas obligadas**, la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF) observó y aplicó lo establecido en los artículos 190; 191; 192; 196 numeral 1; 199, numeral 1, 200, 227, 229 y 230 de la LGIPE; 52, 53, 56, 58, 60, 61, fracciones I, II y III, 75, 77, numeral 2, 79, numeral 1, inciso a), 80, numeral 1, inciso c) y 81 de la LGPP; 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 238, 240, 241, 242, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295 296 numeral 10, 333, 334 y 335 del RF.

**De la operación, registro contable e informes de los ingresos de las y los precandidatos**; deberán apegarse a lo estipulado en el artículo 199, numeral 1, inciso g) de la LGIPE; 7, numeral 1 incisos d) y e), 25, numeral 1, inciso k); 75, 77, numeral 2, y 81 numeral 1, inciso c) de la LGPP y 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 238, 240, 241, 242, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296 numeral 10, 333, 334 y 335 del RF.

**De acuerdo con la revisión y confronta**, los ordenamientos legales que deberán ser aplicables a este rubro son: LGIPE, artículos 199, numeral 1, inciso g), 227, 229, 230, 231; LGPP, artículos 79, numeral 1, inciso a), 80, numeral 1, inciso c); y 81; RF, artículos 44, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296 numeral 10, 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/CG46/2019, INE/CG72/2019, INE/CG433/2019, INE/CG23/2020, INE/CG25/2020, INE/CG518/2020,

INE/CG519/2020, CF/001/2019, CF/004/2019 y CF/019/2020.

**De acuerdo con la legislación electoral en el Estado de Veracruz:**

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización**, están determinadas en la Constitución Política del Estado de Veracruz, en su artículo 37 de la Ley Electoral del Estado de Veracruz.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los Acuerdos emitidos por el Consejo General del Organismo Público Electoral del estado de Veracruz, mismos que se enlistan: OPLEV/CG212/2020, OPLEV/CG224/2020.

## II. Revisión de informes de precampaña

La generación de insumos para la fiscalización del Proceso Electoral Local Ordinario inicia con la emisión de acuerdos por parte del Organismo Público Electoral del estado de Veracruz, tales como:

- a) Límites de financiamiento privado para el Proceso Electoral Local (PEL), por lo que el 16 de diciembre de 2020 el Organismo Electoral del Estado de Veracruz, mediante Acuerdo OPLEV-CG224-2020, aprobó el límite de aportaciones de financiamiento privado, conforme a lo siguiente:

Tipo de Aportaciones	Límite
Militantes	\$6,676,399.00
Simpatizantes colectivos	\$6,579,953.00
Simpatizantes individual	\$328,998.00
Del precandidato	\$328,998.00

- b) Determinación de los topes de gastos de precampaña para el PEL. El 16 de diciembre de 2020, el Consejo General del Instituto Electoral del estado de Veracruz aprobó mediante Acuerdo OPLEV/CG230/2020, los topes de gastos de precampaña para los diferentes cargos, conforme a lo siguiente:

Cargo		Municipio/Distrito	Monto
1	Diputación Local	Pánuco	483,149
2	Diputación Local	Tantoyuca	498,841
3	Diputación Local	Tuxpan	519,313
4	Diputación Local	Álamo Temapache	557,224
5	Diputación Local	Poza Rica	334,273
6	Diputación Local	Papantla	573,837
7	Diputación Local	Martínez de la Torre	414,466
8	Diputación Local	Misantla	471,945
9	Diputación Local	Perote	459,422
10	Diputación Local	Xalapa I	295,102
11	Diputación Local	Xalapa II	312,127
12	Diputación Local	Coatepec	433,616
13	Diputación Local	Emiliano Zapata	404,426
14	Diputación Local	Veracruz I	367,258
15	Diputación Local	Veracruz II	378,772
16	Diputación Local	Boca del Río	472,020
17	Diputación Local	Medellín	439,840
18	Diputación Local	Huatusco	462,596
19	Diputación Local	Córdoba	434,902
20	Diputación Local	Orizaba	420,033
21	Diputación Local	Camerino Z. Mendoza	412,238
22	Diputación Local	Zongolica	484,606
23	Diputación Local	Cosamaloapan	474,366
24	Diputación Local	Santiago Tuxtla	468,629
25	Diputación Local	San Andrés Tuxtla	481,574
26	Diputación Local	Cosoleacaque	512,847
27	Diputación Local	Acayucan	461,174
28	Diputación Local	Minatitlán	432,034
29	Diputación Local	Coatzacoalcos I	323,859
30	Diputación Local	Coatzacoalcos II	375,417
31	Presidencia Municipal	Acajete	15,199
32	Presidencia Municipal	Acatlán	5,526
33	Presidencia Municipal	Acayucan	147,268
34	Presidencia Municipal	Actopan	77,001
35	Presidencia Municipal	Acuña	10,103
36	Presidencia Municipal	Acultzingo	32,752
37	Presidencia Municipal	Agua Dulce	77,060

Cargo		Municipio/Distrito	Monto
38	Presidencia Municipal	Alpatláhuac	14,902
39	Presidencia Municipal	Alto Lucero de Gutiérrez Barrios	52,897
40	Presidencia Municipal	Altotonga	95,315
41	Presidencia Municipal	Alvarado	100,573
42	Presidencia Municipal	Amatitlán	14,879
43	Presidencia Municipal	Amatlán de Los Reyes	69,947
44	Presidencia Municipal	Ángel R. Cabada	60,992
45	Presidencia Municipal	Apazapan	8,046
46	Presidencia Municipal	Aquila	3,902
47	Presidencia Municipal	Astacinga	10,835
48	Presidencia Municipal	Atlahuilco	16,388
49	Presidencia Municipal	Atoyac	39,289
50	Presidencia Municipal	Atzacan	32,863
51	Presidencia Municipal	Atzalan	85,182
52	Presidencia Municipal	Ayahualulco	38,248
53	Presidencia Municipal	Banderilla	36,698
54	Presidencia Municipal	Benito Juárez	27,379
55	Presidencia Municipal	Boca del Río	265,526
56	Presidencia Municipal	Calcahualco	20,992
57	Presidencia Municipal	Camarón de Tejeda	12,427
58	Presidencia Municipal	Camerino Z. Mendoza	50,663
59	Presidencia Municipal	Carlos A. Carrillo	38,757
60	Presidencia Municipal	Carrillo Puerto	30,465
61	Presidencia Municipal	Castillo de Teayo	35,147
62	Presidencia Municipal	Catemaco	82,940
63	Presidencia Municipal	Cazones de Herrera	45,700
64	Presidencia Municipal	Cerro Azul	41,369
65	Presidencia Municipal	Chacaltianguis	22,666
66	Presidencia Municipal	Chalma	23,071
67	Presidencia Municipal	Chiconamel	11,723
68	Presidencia Municipal	Chiconquiaco	23,334
69	Presidencia Municipal	Chicontepec	98,784
70	Presidencia Municipal	Chinameca	31,823
71	Presidencia Municipal	Chinampa de Gorostiza	24,688
72	Presidencia Municipal	Chocamán	30,696
73	Presidencia Municipal	Chontla	24,170
74	Presidencia Municipal	Chumatlán	7,291

Cargo		Municipio/Distrito	Monto
75	Presidencia Municipal	Cittaltépetl	17,606
76	Presidencia Municipal	Coacoatzintla	15,979
77	Presidencia Municipal	Coahuatlán	12,981
78	Presidencia Municipal	Coatepec	147,226
79	Presidencia Municipal	Coatzacoalcos	533,419
80	Presidencia Municipal	Coatzintla	85,753
81	Presidencia Municipal	Coetzala	3,932
82	Presidencia Municipal	Colipa	11,297
83	Presidencia Municipal	Comapa	35,820
84	Presidencia Municipal	Córdoba	326,090
85	Presidencia Municipal	Cosamaloapan	98,209
86	Presidencia Municipal	Cosautlán de Carvajal	26,281
87	Presidencia Municipal	Coscomatepec	82,996
88	Presidencia Municipal	Cosoleacaque	195,767
89	Presidencia Municipal	Cotaxtla	38,557
90	Presidencia Municipal	Coxquihui	26,080
91	Presidencia Municipal	Coyutla	38,615
92	Presidencia Municipal	Cuichapa	20,122
93	Presidencia Municipal	Cuitláhuac	45,916
94	Presidencia Municipal	El Higo	34,907
95	Presidencia Municipal	Emiliano Zapata	106,192
96	Presidencia Municipal	Espinal	45,944
97	Presidencia Municipal	Filomeno Mata	23,274
98	Presidencia Municipal	Fortín	103,618
99	Presidencia Municipal	Gutiérrez Zamora	41,919
100	Presidencia Municipal	Hidalgotitlán	30,588
101	Presidencia Municipal	Huatusco	91,414
102	Presidencia Municipal	Huayacocotla	33,844
103	Presidencia Municipal	Hueyapan de Ocampo	74,540
104	Presidencia Municipal	Huiloapan de Cuauhtémoc	11,158
105	Presidencia Municipal	Ignacio de la Llave	32,951
106	Presidencia Municipal	Ilamatlán	22,176
107	Presidencia Municipal	Isla	69,953
108	Presidencia Municipal	Ixcatepec	22,519
109	Presidencia Municipal	Ixhuacán de Los Reyes	18,593
110	Presidencia Municipal	Ixhuatlán de Madero	84,897
111	Presidencia Municipal	Ixhuatlán del Café	37,020

Cargo		Municipio/Distrito	Monto
112	Presidencia Municipal	Ixhuatlán del Sureste	28,190
113	Presidencia Municipal	Ixhuatlancillo	33,208
114	Presidencia Municipal	Ixmatlahuacan	11,841
115	Presidencia Municipal	Ixtaczoquitlán	100,923
116	Presidencia Municipal	Jalacingo	62,144
117	Presidencia Municipal	Jalcomulco	9,769
118	Presidencia Municipal	Jáltipan	71,181
119	Presidencia Municipal	Jamapa	20,339
120	Presidencia Municipal	Jesús Carranza	45,974
121	Presidencia Municipal	Jilotepec	25,288
122	Presidencia Municipal	José Azueta	43,587
123	Presidencia Municipal	Juan Rodríguez Clara	62,718
124	Presidencia Municipal	Juchique de Ferrer	29,148
125	Presidencia Municipal	La Antigua	51,368
126	Presidencia Municipal	La Perla	33,285
127	Presidencia Municipal	Landero y Coss	3,470
128	Presidencia Municipal	Las Choapas	138,804
129	Presidencia Municipal	Las Minas	5,353
130	Presidencia Municipal	Las Vigas de Ramírez	28,309
131	Presidencia Municipal	Lerdo de Tejada	34,273
132	Presidencia Municipal	Los Reyes	8,862
133	Presidencia Municipal	Magdalena	4,519
134	Presidencia Municipal	Maltrata	25,730
135	Presidencia Municipal	Manlio Fabio Altamirano	40,794
136	Presidencia Municipal	Mariano Escobedo	51,938
137	Presidencia Municipal	Martínez de la Torre	176,765
138	Presidencia Municipal	Mecatlán	17,891
139	Presidencia Municipal	Mecayapan	34,307
140	Presidencia Municipal	Medellín	108,999
141	Presidencia Municipal	Miahuatlán	7,298
142	Presidencia Municipal	Minatitlán	285,902
143	Presidencia Municipal	Misantla	111,032
144	Presidencia Municipal	Mixtla de Altamirano	17,258
145	Presidencia Municipal	Moloacán	28,873
146	Presidencia Municipal	Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río	50,181
147	Presidencia Municipal	Naolinco	34,695
148	Presidencia Municipal	Naranja	7,907



Cargo		Municipio/Distrito	Monto
149	Presidencia Municipal	Naranjos Amatlán	43,622
150	Presidencia Municipal	Nautla	19,066
151	Presidencia Municipal	Nogales	73,100
152	Presidencia Municipal	Oluta	26,758
153	Presidencia Municipal	Omealca	38,896
154	Presidencia Municipal	Orizaba	206,630
155	Presidencia Municipal	Otatitlán	10,216
156	Presidencia Municipal	Oteapan	22,268
157	Presidencia Municipal	Ozuluama	39,465
158	Presidencia Municipal	Pajapan	30,366
159	Presidencia Municipal	Pánuco	167,595
160	Presidencia Municipal	Papantla	286,950
161	Presidencia Municipal	Paso de Ovejas	58,922
162	Presidencia Municipal	Paso del Macho	52,645
163	Presidencia Municipal	Perote	110,211
164	Presidencia Municipal	Platón Sánchez	29,279
165	Presidencia Municipal	Playa Vicente	72,303
166	Presidencia Municipal	Poza Rica de Hidalgo	317,401
167	Presidencia Municipal	Pueblo Viejo	75,353
168	Presidencia Municipal	Puente Nacional	40,813
169	Presidencia Municipal	Rafael Delgado	30,752
170	Presidencia Municipal	Rafael Lucio	12,720
171	Presidencia Municipal	Rio Blanco	71,676
172	Presidencia Municipal	Salta Barranca	12,023
173	Presidencia Municipal	San Andrés Tenejapan	4,375
174	Presidencia Municipal	San Andrés Tuxtla	269,067
175	Presidencia Municipal	San Juan Evangelista	59,559
176	Presidencia Municipal	San Rafael	53,508
177	Presidencia Municipal	Santiago Sochiapan	23,754
178	Presidencia Municipal	Santiago Tuxtla	102,946
179	Presidencia Municipal	Sayula de Alemán	54,212
180	Presidencia Municipal	Sochiapa	6,342
181	Presidencia Municipal	Soconusco	23,083
182	Presidencia Municipal	Soledad Atzompa	33,214
183	Presidencia Municipal	Soledad de Doblado	50,990
184	Presidencia Municipal	Soteapan	57,980
185	Presidencia Municipal	Tamalín	20,731

Cargo		Municipio/Distrito	Monto
186	Presidencia Municipal	Tamiahua	42,069
187	Presidencia Municipal	Tampico Alto	21,528
188	Presidencia Municipal	Tancoco	10,835
189	Presidencia Municipal	Tantima	23,246
190	Presidencia Municipal	Tantoyuca	167,225
191	Presidencia Municipal	Tatahuicapan de Juárez	27,670
192	Presidencia Municipal	Tatatila	9,557
193	Presidencia Municipal	Tecolutla	47,266
194	Presidencia Municipal	Tehuipango	37,517
195	Presidencia Municipal	Temapache	184,359
196	Presidencia Municipal	Tempoal	62,913
197	Presidencia Municipal	Tenampa	11,500
198	Presidencia Municipal	Tenochtitlan	9,942
199	Presidencia Municipal	Teocelo	28,079
200	Presidencia Municipal	Tepatlatxco	15,366
201	Presidencia Municipal	Tepetlán	16,921
202	Presidencia Municipal	Tepetzintla	25,976
203	Presidencia Municipal	Tequila	22,903
204	Presidencia Municipal	Texcatepec	17,978
205	Presidencia Municipal	Texhuacan	9,469
206	Presidencia Municipal	Texistepec	36,372
207	Presidencia Municipal	Tezonapa	93,357
208	Presidencia Municipal	Tierra Blanca	180,013
209	Presidencia Municipal	Tihuatlán	153,567
210	Presidencia Municipal	Tlachichilco	20,718
211	Presidencia Municipal	Tlacojalpan	8,753
212	Presidencia Municipal	Tlacolulan	17,597
213	Presidencia Municipal	Tlacotalpan	25,714
214	Presidencia Municipal	Tlacotepec de Mejía	7,632
215	Presidencia Municipal	Tlalixcoyan	67,182
216	Presidencia Municipal	Tlalnahuayocan	27,562
217	Presidencia Municipal	Tlaltetela	27,547
218	Presidencia Municipal	Tlapacoyan	95,937
219	Presidencia Municipal	Tlaquilpa	12,665
220	Presidencia Municipal	Tlilapan	7,868
221	Presidencia Municipal	Tomatlán	11,994
222	Presidencia Municipal	Tonayan	9,485

Cargo		Municipio/Distrito	Monto
223	Presidencia Municipal	Totutla	28,738
224	Presidencia Municipal	Tres Valles	78,311
225	Presidencia Municipal	Tuxpan	241,739
226	Presidencia Municipal	Tuxtilla	4,891
227	Presidencia Municipal	Úrsulo Galván	52,214
228	Presidencia Municipal	Uxpanapa	48,605
229	Presidencia Municipal	Vega de Alatorre	36,954
230	Presidencia Municipal	Veracruz	970,723
231	Presidencia Municipal	Villa Aldama	17,076
232	Presidencia Municipal	Xalapa	787,835
233	Presidencia Municipal	Xico	58,265
234	Presidencia Municipal	Xoxocotla	9,374
235	Presidencia Municipal	Yanga	30,861
236	Presidencia Municipal	Yecuatla	20,859
237	Presidencia Municipal	Zacualpan	11,882
238	Presidencia Municipal	Zaragoza	18,238
239	Presidencia Municipal	Zentla	24,196
240	Presidencia Municipal	Zongolica	74,729
241	Presidencia Municipal	Zontecomatlán	22,896
242	Presidencia Municipal	Zozocolco de Hidalgo	21,726
Total		26,420,843	

## Registro de las precandidaturas y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la precampaña inició con el registro de las precandidaturas a través del Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos, el cual, a la fecha de elaboración del presente dictamen, respecto de precandidaturas locales, tiene 467 registros que en el apartado denominado “Estatus de Aprobación” refleja 463 registros aprobados, 0 aprobados por sustitución, 4 no aprobados y 0 restituidos como se detalla a continuación:

Nombre sujeto obligado	CARGO	Aprobado	Aprobado por sustitución	No aprobado	Restituidos	Total, general
PAN	Presidencia Municipal	133	0	0	0	133
PAN	Diputación MR	29	0	0	0	29
MC	Presidencia Municipal	130	0	0	0	130
MC	Diputación MR	19	0	0	0	19
PC	Presidencia Municipal	31	0	0	0	31
PC	Diputación MR	4	0	0	0	4
Podemos	Presidencia Municipal	100	0	0	0	100
Podemos	Diputación MR	18	0	0	0	18
TOTAL		464	0	4	0	464

Una vez que las precandidaturas 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).

Cabe señalar que el Partido Revolucionario Institucional, Partido de la Revolución Democrática, Partido del Trabajo, Partido Verde Ecologista de México, Morena, Partido Encuentro Solidario, Fuerza por México, Redes Sociales Progresistas, Partido Todos por Veracruz y Partido Unidad Ciudadana, informaron que no realizarían actividades de Precampaña; sin embargo, de los procedimientos de campo realizados por la Unidad, se les informó de los hallazgos detectados.

### Capacitaciones para la precampaña de los procesos electorales locales 2020-2021

Como un elemento de servicio para los partidos políticos y las personas que participan en una precandidatura, 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 41 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

Las precampañas electorales para el Proceso Electoral Local en el estado de Veracruz tuvieron una duración de 16 días, que transcurrieron del 28 de enero al 16 de febrero de 2021, y tomando como base estas fechas se realizó el proceso de fiscalización conforme al Acuerdo INE/CG212/2020:

Entidad	Cargo	Período de precampaña		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							
Veracruz	Diputaciones	Jueves 28 de enero de 2021	Martes 16 de febrero de 2021	Viernes, 19 de febrero de 2021	Miércoles, 24 de febrero de 2021	Miércoles, 03 de marzo 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
Veracruz	Presidencias Municipales	Jueves 28 de enero de 2021	Martes 16 de febrero de 2021	Viernes, 19 de febrero de 2021	Miércoles, 24 de febrero de 2021	Miércoles, 03 de marzo 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

Entidad	Cargo	Periodo de precampaña		Fecha límite de	Notificación del oficio de errores y	Respuesta a oficio de errores y	Dictamen y Resolución a la Comisión	Aprobación de la Comisión de	Presentación al Consejo General	Aprobación del Consejo
			2021							

De conformidad con el artículo 295 del RF se realizaron 12 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	1
Jefe de Departamento	1
Enlaces de Fiscalización	1
Auditor Senior	11
Especialista en Sistemas	1
Abogado Fiscalizador	1
Auditor Monitorista	40
<b>Total</b>	<b>58</b>

## 1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan para la precampaña, 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 y 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:

Sujeto Obligado	Total
PAN	63
PRI	47
PRD	59
PVEM	5
PT	6
MC	58
MORENA	402
PES	14
RSP	29
PC	7
PUC	9
PODEMOS	65
<b>Total</b>	<b>764</b>

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

Periodo	Recorridos realizados en el monitoreo en espectaculares
17 y 18 de diciembre de 2020	0
21 y 22 de diciembre de 2020	0
29 y 30 de diciembre de 2020	0
19 y 20 de enero de 2021	63
26 y 27 de enero de 2021	285
8 y 9 de febrero de 2021	416
<b>Total</b>	<b>764</b>

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por las personas obligadas 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 precandidaturas, 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:

Sujeto Obligado	Razones y Constancias	Facebook	Twitter	YouTube	Medios digitales	Página web propia	Otros
PAN	7	6	1	0	0	0	0
PRI	2	1	1	0	0	0	0
PRD	2	2	0	0	0	0	0
MC	10	9	0	0	0	0	1
Morena	8	8	0	0	0	0	0
PES	4	3	0	0	0	0	1
RSP	1	1	0	0	0	0	0
UC	1	1	0	0	0	0	0
Podemos	14	14	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>49</b>	<b>45</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

Para ello se realizaron un total de 279 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 las personas obligadas 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 precandidatos, 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 las personas obligadas, 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.

Se realizó el requerimiento de información a Facebook de las páginas de precandidaturas de los partidos políticos durante el periodo de precampaña, a través de direcciones URL localizadas en la red social, a efectos de constatar las operaciones financieras que impliquen un tipo de publicidad a favor de las personas obligadas. Las solicitudes se realizaron de conformidad con lo siguiente:

- Diputaciones locales: Precandidaturas cuya cabecera de distrito se encuentren en las capitales de los estados y municipios que de acuerdo con cada estado sean relevantes.
  - Presidencias municipales: Precandidaturas cuya cabecera se encuentre en las capitales de los estados y municipios que de acuerdo con cada estado sean relevantes.
- c) Visitas de verificación a casas de precampaña y eventos públicos; este procedimiento consistió en recabar evidencia de la propaganda distribuida en los eventos verificados de las personas obligadas que involucraron las precandidaturas locales, así como la

verificación de casas de campaña, en las cuales se encontró propaganda. El detalle se muestra a continuación:

Sujeto Obligado	Número de Eventos (*)			Número de Eventos verificados	Casas de precampaña verificadas
	Reportados	No onerosos (**)	Onerosos (**)		
PAN	64	63	1	0	0
MC	822	814	8	0	3
PC	111	111	0	0	0
<b>Total</b>	<b>997</b>	<b>988</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>3</b>

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

(\*\*): Corresponde a eventos reportados como reuniones con militantes, pláticas de convencimiento, recorridos, visitas casa por casa, 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 precampaña 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 precandidaturas en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las actividades de precampaña, por lo que se elaboraron un total 406 actas de hechos de los recorridos realizados.

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

No.	Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación
1	PAN	PCF/AMFH/924/2021	25/01/2021
2	PRI	PCF/AMFH/925/2021	25/01/2021
3	PRD	PCF/AMFH/926/2021	25/01/2021
4	PT	PCF/AMFH/927/2021	25/01/2021
5	PVEM	PCF/AMFH/928/2021	25/01/2021
6	MC	PCF/AMFH/929/2021	25/01/2021
7	MORENA	PCF/AMFH/930/2021	25/01/2021
8	PES	PCF/AMFH/931/2021	25/01/2021
9	FXM	PCF/AMFH/932/2021	25/01/2021
10	RSP	PCF/AMFH/933/2021	25/01/2021
11	Cardenista	PCF/AMFH/934/2021	25/01/2021



No.	Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación
12	TXV	PCF/AMFH/935/2021	25/01/2021
13	PUC	PCF/AMFH/936/2021	25/01/2021
14	PODEMOS	PCF/AMFH/937/2021	25/01/2021

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

- 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 las personas obligadas; identificándose los testigos siguientes:

Sujeto Obligado	Testigos identificados
PAN	3
Morena	1
Podemos	3
<b>Total</b>	<b>7</b>

## 2. Revisión documental

La titular de la UTF, Jacqueline Vargas Arellanes, nombró al Lic. Carlos Alberto Morales Domínguez, Director de Auditoría a Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, el C.P. Enrique Justo Bautista, Coordinador/a de Auditoría, el L.C. Alberto Calnacasco Martell, Subdirector de Auditoría, así como al L.C.P. y A.P. Juan Carlos Chávez Gachuz, Enlace de Fiscalización en el estado de Veracruz.

Respecto de los 456 informes que debían presentar, se recibieron 464 informes conforme a lo siguiente:

No.	Sujeto Obligado	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
1	PAN	Diputación Local	29	29
2	PAN	Presidencia Municipal	133	133
3	MC	Diputación Local	19	19
4	MC	Presidencia Municipal	130	130
5	Podemos	Diputación Local	18	18
6	Podemos	Presidencia Municipal	100	100
7	Cardenista	Diputación Local	4	4

No.	Sujeto Obligado	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
8	Cardenista	Presidencia Municipal	31	31
		<b>Total</b>	<b>464</b>	<b>464</b>

Se realizó la revisión de 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:

Los ingresos reflejados en los informes de precampaña

Sujeto Obligado	Aportaciones de las precandidaturas	Aportaciones de Militantes	Aportaciones de Simpatizantes	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Total acumulado
PAN	25,086.80	20,180.50	6,595.20	0	0	0	95,454.81	147,317.31
MC	137,348.93	0	218,722.93	0	0	0	44,267.43	400,339.29
PODEMOS	18,187.19	0	39,992.32	0	0	0	24,144.59	82,324.10
CARDENISTA	1,240.00	0	6,500.20	0	0	0	218.85	7,959.05
Total	181,862.92	20,180.5	271,810.65	0	0	0	164,085.68	637,939.75

Los gastos reflejados en los informes de precampaña

Sujeto Obligado	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos Campaña	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda de spots de Radio y TV	Propaganda en Vía Pública	Gastos Financieros	Diferencia Prorrateo	Total, acumulado
PAN	34,011.43	19,609.10	7,316.30	0.00	83,483.92	0.00	2,896.56	0.00	0.00	0.00	<b>147,317.31</b>
MC	68,136.22	43,917.90	242,608.65	0.00	9,783.90	0.00	6,435.58	29,457.04	0.00	0.00	<b>400,339.29</b>
PODEMOS	36,713.49	33,408.00	12,202.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>82,324.10</b>
PC	0.00	0.00	7,959.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>7,959.05</b>
Total	<b>138,861.14</b>	<b>96,935.00</b>	<b>270086.61</b>	<b>0.00</b>	<b>93,267.82</b>	<b>0.00</b>	<b>9,332.14</b>	<b>29,457.04</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>637,939.75</b>

El detalle de los ingresos y gastos reportados por los partidos políticos y las precandidaturas se reporta en los **Anexos I y II** del presente Dictamen.

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

Sujeto obligado	No. cuentas bancarias reportadas
PAN	1
MC	170
PODEMOS	0
CARDENISTA	0
TOTAL	171

Respecto de las cuentas por cobrar, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre de las precampañas, estuvieran debidamente documentados para ser transferidos a la operación ordinaria, de lo contrario, se considerarían gastos no comprobados de conformidad con los artículos 67 y 68 del RF. Los saldos identificados fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por cobrar
PAN	0.00
MC	0.00
PODEMOS	0.00
CARDENISTA	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>

Por lo que hace a las cuentas por pagar o deudas, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre de las precampañas, estuvieran debidamente documentados para ser transferidos a la operación ordinaria, 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:

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por pagar
PAN	0.00
MC	0.00
PODEMOS	0.00
CARDENISTA	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
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0022/21 INE/UTF/DAOR/0025/21 INE/UTF/DAOR/0028/21 INE/UTF/DAOR/0031/21 INE/UTF/DAOR/0033/21 INE/UTF/DAOR/0035/21				INE/UTF/DA/893/2021 INE/UTF/DA/5119/2021	
Total							

Conforme se van desarrollando las precampañas, 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 precampaña presentados por las personas obligadas, se procedió a notificarles los siguientes oficios de errores y omisiones:

Nombre sujeto obligado	Oficio número
PAN	INE/UTF/DA/8942/2021
MC	INE/UTF/DA/8964/2021
CARDENISTA	INE/UTF/DA/9020/2021
PODEMOS	INE/UTF/DA/9027/2021

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 a detalle en los anexos de las observaciones y conclusiones de cada dictamen.

## **Omisos**

### **3. Las y los precandidatos en el estado de Veracruz que fueron omisos en la presentación del informe de ingresos y egresos del periodo precampaña.**

No se localizaron precandidaturas a los que les aplique este supuesto.

### **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 las personas obligadas cumplieron 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 de precampaña 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, 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 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 las personas obligadas.
- 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, en las precampañas beneficiadas.
- 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 valorar 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 formula:  $PIBpc = PIB / Población$ . La segmentación se realiza por cuartiles 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

candidatas 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, 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, 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 que la captación, clasificación, valuación y registro de los ingresos y gastos relativos a los procesos ordinarios y electorales, 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 los candidatos aprobados 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 CF/019/2020 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 precampaña 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 precampaña por periodos de treinta días contados a partir del inicio de la misma. Por cada precandidatura se debe presentar un informe, especificando los gastos ejercidos, así como el origen de los recursos que hayan utilizado para financiar la precampaña, según lo establecido los artículos 243 y 245 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 los partidos políticos y personas aspirantes a candidaturas independientes, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de precampaña 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 precampaña, 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 precampaña, 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, 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 candidatos y las candidatas y 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 el o la candidata, sino que necesariamente debe ser firmado por el o la Responsable de Finanzas registrada 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. Si 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.

#### **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 las personas obligadas 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 las mismas personas obligadas, 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 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 aperturadas 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 precampaña, 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 precampaña, 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 prorratio, 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 candidato 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 una mejor organización al interior de los partidos y demás actores políticos.

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**

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 uno o más candidaturas, candidaturas independientes, 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 Veracruz, se sustanció un procedimiento de queja en materia de fiscalización por la Dirección de Resoluciones y Normatividad referente a las precampañas, que se detalla a continuación:

No.	Clave del expediente	Denunciante	Denunciado
1	INE/Q-COF-UTF/67/2021/VER	Podemos Veracruz	Bingen Rementeria Molina, precandidato a la Presidencia Municipal de Veracruz por el PAN