

**INE/CG1373/2021**

**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 CAMPAÑA PRESENTADOS POR LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y LAS COALICIONES POLÍTICAS LOCALES, DE LAS CANDIDATURAS A CARGOS DE DIPUTACIONES LOCALES Y PRESIDENCIAS MUNICIPALES CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2020-2021 EN EL ESTADO DE OAXACA**



**DICTAMEN  
CAMPAÑA  
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 campaña, presentados por los partidos políticos y coaliciones políticas locales, de las candidaturas a cargos de diputaciones locales y presidencias municipales correspondientes al Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 en el estado de Oaxaca.

**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, 76, 77, numeral 2, y 81 numeral 1, inciso d) 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, 191, 192, 196, numeral 1, 199, numeral 1, 242, 243 y 244 de la LGIPE, 51, numeral 1, inciso b), 58, 63 65 y 72 numeral 1 inciso g) de la LGPP, así como en el 280, 282 y 333 del RF.

**El financiamiento público a partidos políticos**, se realiza de acuerdo a los artículos 41, Base II, y 116, fracción IV,

incisos g) y h) de la CPEUM, así como en los artículos 50, 52, 53, numeral 1, inciso a), b), c) y d), 56 de la LGPP.

**En cuanto a la verificación de los informes de campaña 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 y 200, de la LGIPE; 52, 53, 54, 56, 58, 59, 60, 61, fracciones I, II y III, 72 numeral 1 inciso g), 75, 76, 77, numeral 2, 79, numeral 1, inciso b), 80, numeral 1, inciso d) y 81 de la LGPP; 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 243, 244, 245, 246, 247, 280, 281, 282, 287, 289, numeral 1, inciso d); 290, 291, numeral 3, 295, 296 numeral 10, 333, y 335 del RF.

**De la operación, registro contable e informes de los ingresos de las candidaturas**; 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); 59, 60, 61, 65, 72, numeral 1, inciso g), 76, 77 y 81 numeral 1, inciso c) de la LGPP y 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 243, 244, 245, 246, 247, 280, 281, 282, 287, 289, numeral 1, inciso d); 291,

numeral 3, 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, artículo 199, numeral 1, LGPP, artículos 79 inciso b), 80, numeral 1, inciso d); y 8, RF, artículos 44, 289, numeral 1, inciso d); 291, numeral 3, 295 y 334.

**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/CG549/2020, INE/CG562/2020, INE/CG573/2020, INE/CG86/2021, INE/CG436/2021 y CF/019/2020.

**De acuerdo con la legislación electoral en el estado de Oaxaca: Las disposiciones generales en materia de**

**Fiscalización** están determinadas en la Constitución Política del estado libre y soberano de Oaxaca, artículo 25, Apartado B, fracción VIII, segundo párrafo y en los artículos 173, numeral 4, fracción VI; 174, numeral 3, y 298 de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del estado de Oaxaca.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los Acuerdos emitidos por el Consejo General del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Oaxaca, mismos que se enlistan: IEEPCO-CG-29/2020, IEEPCO-CG-08/2021, IEEPCO-CG-01/2021, IEEPCO-CG-02/2021, ACUERDO IEEPCO-CG-45/2021 e ACUERDO IEEPCO-CG-57/2021.

## II. Revisión de informes de campaña

La generación de insumos para la fiscalización del Proceso Electoral Local (PEL) inicia con la emisión de acuerdos por parte del Organismo Público Local Electoral en el estado de Oaxaca (OPLE) tales como:

- a) Monto de financiamiento público para el PEL, por lo que el día 01 de enero de 2021 el Consejo General (CG) del OPLE, aprobó mediante el Acuerdo IEEPCO-CG-01/2021, el monto de financiamiento público para campaña, que fue distribuido entre los sujetos obligados, conforme a lo siguiente:

Sujeto Obligado	Monto
PAN	\$4,525,321.56
PRI	\$9,053,079.97
PRD	\$4,786,724.57
PT	\$4,157,421.01

Sujeto Obligado	Monto
PVEM	\$3,105,354.55
MC	\$1,002,235.32
Morena	\$17,159,800.66
PES	\$1,002,235.32
RSP	\$1,002,235.32
FXM	\$1,002,235.32
NAO	\$3,315,122.40
PUP	\$1,002,235.32
<b>Total</b>	<b>\$51,114,001.32</b>

- b) El 15 de enero de 2021 el CG del OPLE, aprobó mediante Acuerdo IEEPCO-CG-08/2021 los topes de gastos de campaña para las candidaturas en el ámbito local:

Elección	Distrito Electoral /Municipio	Tope de gastos de campaña para el proceso electoral local ordinario 2020-2021
Diputaciones locales	Acatlán de Pérez Figueroa	\$924,803.22
Diputaciones locales	San Juan Bautista Tuxtepec	\$969,036.99
Diputaciones locales	Loma Bonita	\$926,709.55
Diputaciones locales	Teotitlán de Flores Magón	\$927,321.99
	asunción Nochixtlán	\$992,741.05
Diputaciones locales	heroica ciudad de Huajuapán de León	\$1,064,776.19
Diputaciones locales	Putla villa de Guerrero	\$1,038,475.73
Diputaciones locales	Heroica Ciudad de Tlaxiaco	\$982,924.74
Diputaciones locales	Ixtlán de Juárez	\$955,270.01
Diputaciones locales	San Pedro y San Pablo Ayutla	\$840,881.55
Diputaciones locales	Matías Romero Avendaño	\$1,102,807.91
Diputaciones locales	Santa Lucía del Camino	\$1,035,077.11
Diputaciones locales	Oaxaca de Juárez	\$1,138,174.23
Diputaciones locales	Oaxaca de Juárez	\$1,125,649.38
Diputaciones locales	Santa Cruz Xoxocotlán	\$1,180,432.66
Diputaciones locales	Zimatlán de Álvarez	\$1,062,740.47
Diputaciones locales	Tlacolula de Matamoros	\$1,160,472.26
Diputaciones locales	Santo Domingo Tehuantepec	\$893,991.40
Diputaciones locales	Salina Cruz	\$1,097,873.88
Diputaciones locales	Juchitán de Zaragoza	\$1,045,083.19
Diputaciones locales	Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo	\$880,517.70
Diputaciones locales	Santiago Pinotepa Nacional	\$1,093,267.64
Diputaciones locales	San Pedro Mixtepec Juquila	\$1,032,040.78

<b>Elección</b>	<b>Distrito Electoral /Municipio</b>	<b>Tope de gastos de campaña para el proceso electoral local ordinario 2020-2021</b>
Diputaciones locales	Miahuatlán de Porfirio Díaz	\$1,012,865.34
Diputaciones locales	San pedro Pochutla	\$1,073,065.71
Primer Concejal de Ayuntamiento	Acatlán de Pérez Figueroa	\$417,084.40
Primer Concejal de Ayuntamiento	Cosolapa	\$129,334.36
Primer Concejal de Ayuntamiento	San José Independencia	\$39,965.65
Primer Concejal de Ayuntamiento	San José Tenango	\$152,432.57
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Miguel Soyaltepec	\$361,189.85
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Ixcatlán	\$96,759.62
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Bautista Tuxtepec	\$1,509,726.38
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Lucas Ojitlán	\$203,595.38
Primer Concejal de Ayuntamiento	Ayotzintepec	\$66,439.95
Primer Concejal de Ayuntamiento	Loma Bonita	\$385,174.45
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Felipe Jalapa de Díaz	\$248,931.49
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Felipe Usila	\$111,710.89
Primer Concejal de Ayuntamiento	San José Chiltepec	\$110,876.64
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Bautista Tlacoatzintepec	\$21,625.25
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Jacatepec	\$94,647.93
Primer Concejal de Ayuntamiento	Huauteppec	\$53,704.65
Primer Concejal de Ayuntamiento	Huautla De Jiménez	\$282,757.60
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Bartolomé Ayautla	\$36,967.57
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Bautista Cuicatlán	\$93,435.66
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Coatzospam	\$17,949.35
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Tecomavaca	\$18,822.70
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Teopoxco	\$39,092.29
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Texcatitlán	\$9,150.65
Primer Concejal de Ayuntamiento	Teotitlán De Flores Magón	\$96,577.13
Primer Concejal de Ayuntamiento	Valerio Trujano	\$14,820.92

<b>Elección</b>	<b>Distrito Electoral /Municipio</b>	<b>Tope de gastos de campaña para el proceso electoral local ordinario 2020-2021</b>
Primer Concejal de Ayuntamiento	Asunción Nochixtlán	\$181,031.60
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Andrés Dinicuiti	\$22,485.56
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Andrés Zautla	\$40,852.03
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Francisco Telixtlahuaca	\$125,097.95
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pablo Huitzo	\$69,451.06
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro y San Pablo Teposcolula	\$42,794.26
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Cacaloxtepec	\$19,878.54
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Suchilquitongo	\$99,679.48
Primer Concejal de Ayuntamiento	Villa de Tamazulapam del Progreso	\$77,246.06
Primer Concejal de Ayuntamiento	Villa Tejupam de la Unión	\$24,571.18
Primer Concejal de Ayuntamiento	Asunción Cuyotepeji	\$11,105.91
Primer Concejal de Ayuntamiento	Fresnillo de Trujano	\$10,297.74
Primer Concejal de Ayuntamiento	Guadalupe de Ramírez	\$13,765.08
Primer Concejal de Ayuntamiento	Heroica Ciudad de Huajuapán De León	\$766,464.44
Primer Concejal de Ayuntamiento	Mariscal De Juárez	\$34,999.27
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Jerónimo Silacayoapilla	\$15,055.55
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Bautista Suchitepec	\$5,292.25
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Ihualtepec	\$6,830.40
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Marcos Arteaga	\$17,049.92
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Martín Zacatepec	\$15,081.62
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Miguel Ahuehuetitlán	\$22,420.39
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Miguel Amatitlán	\$67,300.27
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Nicolás Hidalgo	\$10,519.33
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Cruz Tacache De Mina	\$26,930.54
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Ayuquilla	\$25,757.38
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Chazumba	\$42,142.51
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Huajolotitlán	\$44,684.36

<b>Elección</b>	<b>Distrito Electoral /Municipio</b>	<b>Tope de gastos de campaña para el proceso electoral local ordinario 2020-2021</b>
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Tamazola	\$41,386.47
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santo Domingo Tonalá	\$76,724.65
Primer Concejal de Ayuntamiento	Silacayoapam	\$70,128.89
Primer Concejal de Ayuntamiento	Zapotitlán Lagunas	\$28,690.28
Primer Concejal de Ayuntamiento	Putla Villa de Guerrero	\$316,036.23
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Andrés Cabecera Nueva	\$26,630.73
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Amuzgos	\$63,181.18
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Cruz Itundujia	\$101,934.56
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Ipalapa	\$47,395.66
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Zacatepec	\$154,700.68
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Juxtlahuaca	\$299,025.41
Primer Concejal de Ayuntamiento	Chalcatongo De Hidalgo	\$84,650.00
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Agustín Atenango	\$20,217.45
Primer Concejal de Ayuntamiento	Tezoatlán De Segura Y Luna	\$119,245.18
Primer Concejal de Ayuntamiento	Heroica Ciudad De Tlaxiaco	\$405,052.99
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Bautista Valle Nacional	\$229,065.98
Primer Concejal de Ayuntamiento	Villa de Etla	\$106,653.27
Primer Concejal de Ayuntamiento	El Barrio de la Soledad	\$133,805.40
Primer Concejal de Ayuntamiento	Chahuites	\$106,118.83
Primer Concejal de Ayuntamiento	Matías Romero	\$383,023.66
Primer Concejal de Ayuntamiento	Reforma De Pineda	\$29,315.96
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Guichicovi	\$294,684.72
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Tapanatepec	\$134,874.28
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Petapa	\$153,292.89
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Niltepec	\$56,207.39
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santo Domingo Ingenio	\$86,461.88
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santo Domingo Zanatepec	\$118,906.27



<b>Elección</b>	<b>Distrito Electoral /Municipio</b>	<b>Tope de gastos de campaña para el proceso electoral local ordinario 2020-2021</b>
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Cruz Amilpas	\$123,520.70
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Lucia del Camino	\$518,640.94
Primer Concejal de Ayuntamiento	Soledad Etla	\$60,052.75
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Jacinto Amilpas	\$147,505.30
Primer Concejal de Ayuntamiento	Oaxaca De Juárez	\$2,945,035.32
Primer Concejal de Ayuntamiento	Cuilapam De Guerrero	\$225,259.73
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Cruz Xoxocotlán	\$914,582.39
Primer Concejal de Ayuntamiento	Villa de Zaachila	\$392,865.17
Primer Concejal de Ayuntamiento	Asunción Ocotlán	\$32,287.97
Primer Concejal de Ayuntamiento	Ciénega de Zimatlán	\$32,418.32
Primer Concejal de Ayuntamiento	Ocotlán de Morelos	\$224,164.78
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Antonino Castillo Velasco	\$56,689.69
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pablo Huixtepec	\$97,893.67
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Ana Zegache	\$38,831.59
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Gertrudis	\$32,066.37
Primer Concejal de Ayuntamiento	Trinidad Zaachila	\$32,392.25
Primer Concejal de Ayuntamiento	Zimatlán De Álvarez	\$210,699.51
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Baltazar Chichicapam	\$29,081.33
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pablo Villa De Mitla	\$123,859.61
Primer Concejal de Ayuntamiento	Tlacolula De Matamoros	\$267,754.18
Primer Concejal de Ayuntamiento	Magdalena Tequisistlán	\$68,629.85
Primer Concejal de Ayuntamiento	Magdalena Tlacotepec	\$14,534.15
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Huamelula	\$95,703.77
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Jalapa Del Marques	\$121,565.43
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Mixtequilla	\$45,205.76
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Laollaga	\$36,824.18
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santo Domingo Chihuitan	\$17,232.41

<b>Elección</b>	<b>Distrito Electoral /Municipio</b>	<b>Tope de gastos de campaña para el proceso electoral local ordinario 2020-2021</b>
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santo Domingo Petapa	\$84,024.32
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santo Domingo Tehuantepec	\$648,952.93
Primer Concejal de Ayuntamiento	Asunción Ixtaltepec	\$156,799.33
Primer Concejal de Ayuntamiento	Ciudad Ixtepec	\$288,871.06
Primer Concejal de Ayuntamiento	Salina Cruz	\$857,410.40
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Blas Atempa	\$193,427.99
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Comitancillo	\$46,626.59
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Huilotepec	\$31,036.60
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Xadani	\$84,884.63
Primer Concejal de Ayuntamiento	El Espinal	\$90,489.73
Primer Concejal de Ayuntamiento	Juchitán De Zaragoza	\$984,698.24
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Dionisio Del Mar	\$52,049.19
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Francisco Del Mar	\$79,396.85
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Francisco Ixhuatán	\$95,847.16
Primer Concejal de Ayuntamiento	Unión Hidalgo	\$145,941.09
Primer Concejal de Ayuntamiento	Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo	\$221,205.81
Primer Concejal de Ayuntamiento	Magdalena Ocotlán	\$11,066.81
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Agustín Amatengo	\$16,202.64
Primer Concejal de Ayuntamiento	Villa Sola de Vega	\$122,282.36
Primer Concejal de Ayuntamiento	Mártires de Tacubaya	\$14,038.81
Primer Concejal de Ayuntamiento	Pinotepa de Don Luis	\$59,492.24
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Andrés Huaxpaltepec	\$58,527.64
Primer Concejal de Ayuntamiento	San José Estancia Grande	\$9,619.91
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Bautista Lo De Soto	\$24,675.46
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Cacahuatpec	\$85,614.60
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Juan Colorado	\$84,975.88
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Lorenzo	\$51,736.35

Elección	Distrito Electoral /Municipio	Tope de gastos de campaña para el proceso electoral local ordinario 2020-2021
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Miguel Tlacamama	\$34,399.65
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Atoyac	\$40,213.31
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Jicayan	\$100,735.33
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Sebastian Ixcapa	\$40,226.35
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Cortijo	\$11,353.58
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Huazolotitlán	\$108,777.99
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Llano Grande	\$34,047.71
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Pinotepa Nacional	\$512,371.05
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Tapextla	\$28,416.54
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santo Domingo Armenta	\$29,641.84
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Mixtepec Juquila	\$483,446.14
Primer Concejal de Ayuntamiento	Villa De Tututepec De Melchor Ocampo	\$450,636.77
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa Catarina Juquila	\$162,586.92
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Jamiltepec	\$180,366.81
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santiago Tetepec	\$43,876.18
Primer Concejal de Ayuntamiento	Miahuatlán de Porfirio Díaz	\$452,917.91
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Mateo Rio Hondo	\$32,548.67
Primer Concejal de Ayuntamiento	San Pedro Pochutla	\$456,059.38
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Huatulco	\$461,077.89
Primer Concejal de Ayuntamiento	Santa María Tonameca	\$249,140.05

- c) Límites de financiamiento privado para el Proceso Electoral Local (PEL), por lo que el 01 de enero de 2021 el CG del OPLE, mediante Acuerdo IEEPCO-CG-02/2021, aprobó el límite de aportaciones de financiamiento privado que podrán recibir en el año 2021 en dinero o en especie, conforme a lo siguiente:

Tipo de Aportaciones	Límite
Militantes límite anual	\$3,340,784.40
Simpatizantes límite anual	\$6,813,448.79
Simpatizantes en lo individual	\$340,672.44
De candidaturas	\$6,813,448.79

d) En el Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, se conformó 1 coalición para competir a cargos de elección popular, siendo la siguiente:

No	Elección	Nombre de la Coalición	Tipo coalición	Partidos que lo integran	Fecha de suscripción
1	Diputados Locales Primer Concejal de Ayuntamiento	VA por Oaxaca (VXO)	Total	PAN-PRI-PRD	06-01-2021
2	Diputados Locales Primer Concejal de Ayuntamiento	VA por Oaxaca (VXO)	Parcial	PAN-PRI-PRD	12-01-2021

### Registro de las candidaturas y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la campaña inició con el registro de las candidaturas a través del Sistema Nacional de Registro Candidatos (SNR), el cual, a la fecha de elaboración del presente dictamen, respecto de las candidaturas locales, se reportan las siguientes:

Sujeto obligado	Aprobado	Aprobado por enroque	Aprobado por sustitución	Cancelado	Cancelado por enroque	Cancelado por sustitución	Sin efecto	Total general
PAN	62	0	5	0	0	0	0	67
PRI	66	0	2	1	0	0	0	69
PRD	55	0	3	2	0	0	0	60
PT	176	0	2	0	0	0	0	178
PVEM	153	0	1	2	0	0	0	156
MC	100	0	7	0	0	0	0	107
Morena	170	0	3	0	0	0	0	173
PES	159	0	9	16	0	0	0	184
RSP	95	0	5	0	0	0	0	100
FXM	121	0	17	2	0	0	0	140
PUP	104	0	2	0	0	0	0	106
NAO	128	0	2	1	0	0	0	131
COA VXO	109	0	0	0	0	0	0	109
<b>Total</b>	<b>1498</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1580</b>

Una vez que las candidaturas son registradas, de manera directa tanto a los referenciados con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por enroque” y “Aprobados por sustitución”, postulados para a un cargo de elección popular, se les genera una contabilidad en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF), como se detalla a continuación:

Sujetos obligados	Estatus de la contabilidad		
	Activa	Cancelada	Total
PAN	67	0	67
PRI	68	1	69
PRD	58	2	60
PT	178	0	178
PVEM	154	2	156

Sujetos obligados	Estatus de la contabilidad		
	Activa	Cancelada	Total
MC	107	0	107
Morena	173	0	173
PES	168	16	184
RSP	100	0	100
FXM	138	2	140
PUP	106	0	106
NAO	130	1	131
COA VXO	109	0	109
<b>Total</b>	<b>1556</b>	<b>24</b>	<b>1580</b>

Adicionalmente, los partidos políticos informaron de candidaturas de representación proporcional que realizarían campaña; por lo que fueron sujetos fiscalizables de conformidad con el artículo 243, numerales 2 y 3 del Reglamento de Fiscalización (RF), generándose contabilidades en el SIF, como se detalla a continuación:

Sujetos obligados	Estatus de la contabilidad		
	Activa	Cancelada	Total
PAN	4	0	4
PRI	0	0	0
PRD	0	0	0
PT	0	0	0
PVEM	1	0	1
MC	0	0	0
Morena	2	0	2
PES	0	0	0
RSP	0	0	0
FXM	7	0	7
PUP	0	0	0
NAO	0	0	0
COA VXO	0	0	0
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>

### Candidaturas no registradas en el SNR

Se realizó la validación de las candidaturas registradas y aprobadas en el Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos (SNR) de las 32 entidades federativas, contra la información proporcionada por la Unidad Técnica de Vinculación con los Organismos Públicos Locales (UTVOPL), así como la proporcionada por los Organismos Públicos Locales (OPL) y la obtenida de los Programa de Resultados Electorales Preliminares (PREP) y los Cómputos Distritales y Municipales, identificando que algunas candidaturas **no** contaron con una contabilidad generada en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF), conforme a lo siguiente:

Entidad	Sujetos obligados	Cargo	Demarcación	Persona candidata
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Diputación Local MR	Salina Cruz	Yadira Rojas Mendoza
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Diputación Local MR	San Pedro Pochutla	Marisol Antonio Chicati
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Baltazar Chichicapam	Alberta Santiago Ríos
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Santiago Niltepec	Juan Carlos Sesma Lopez
Oaxaca	Morena	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Santa Cruz Amilpas	Julio Antonio Sosa
Oaxaca	Morena	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Tlacolula de Matamoros	Raquel Castillo Ortega
Oaxaca	Fuerza por México	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Francisco Telixtlahuaca	Alai Castillo Aparicio
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Matías Romero Avendaño	Clemente Ramirez Rodriguez
Oaxaca	Fuerza por México	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Pedro Huamelula	Haislet Ramirez Lara
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Andres Zautla	Melissa Lopez Hernandez
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Miguel Amatitlán	Virginia Teran Hernandez
Oaxaca	Fuerza por México	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Juan Guichicovi	Rufino Pantaleón Garcia
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Pedro Tapanatepec	Alma Lidia Alvarez Zarate
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Santa Cruz Amilpas	Agustín Morales Morales
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Ciénega de Zimatlan	Margarita Aparicio
Oaxaca	Va por Oaxaca	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Mateo Rio Hondo	Arelí Saraí Ramirez Lopez
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Jose Independencia	Beatriz Victoria Gonzalez
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Felipe Usila	Fernando Moreno Contreras
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Juan Bautista Cuicatlan	Silvia Pereda Diaz
Oaxaca	Redes Sociales Progresistas	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Valerio Trujano	Osiris Yenedith Zaleta Rivera
Oaxaca	Fuerza por México	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Mariscala de Juarez	Angela Arellano Balbuena
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Andres Cabecera Nueva	Nazaria Ortiz Mariscal
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Juan Cacahuatpec	Eugenia Marroquín Rivera
Oaxaca	Fuerza por México	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Chalcatongo De Hidalgo	Rocío Perez Cortes
Oaxaca	Partido Encuentro Solidario	Primera Concejalía de Ayuntamiento	Santo Domingo Ingenio	Isael Diaz Ríos
Oaxaca	Fuerza por México	Primera Concejalía de Ayuntamiento	San Pedro Huilotepec	Maria Del Carmen Orozco Blas

Lo anterior, deriva en el Impedimento a la **UTF** para llevar a cabo sus funciones de **comprobación, investigación, información y asesoramiento**, que tiene por

objeto verificar la veracidad de lo reportado por los sujetos obligados, así como identificar un posible rebase de gastos de campaña.

### **Capacitaciones para la campaña del Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021**

Como un elemento de servicio para los partidos políticos, coaliciones y candidaturas, y en ejercicio de las facultades conferidas en el artículo 199, párrafo 1, inciso m) de la LGIPE, se realizaron capacitaciones de campaña por medio del Campus UTF, plataforma digital disponible las 24 del día, durante periodos definidos.

Tomaron la capacitación para SIF 11 representantes de las personas obligadas y 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 (JLE).

Asimismo, se atendieron consultas por el servicio de atención telefónica de la UTF, respecto de los sistemas de fiscalización, durante el periodo de campaña del Proceso Electoral Federal y Locales concurrentes 2020-2021, de la siguiente manera:

<b>Sujeto Obligado</b>	<b>Consultas telefónicas atendidas</b>
Partidos Políticos Nacionales	1,888
Partidos Políticos Locales	583
Candidaturas Independientes	762
Coaliciones Federales	11
Coaliciones Locales	102
<b>Total</b>	<b>3,346</b>

Nota: Cifras del universo de consultas en el Proceso Electoral Federal y Locales Concurrentes 2020-2021.

### **III. Fiscalización**

Las campañas electorales para el PELO tuvieron una duración de 40 días, que transcurrieron del 24 de abril de 2021 al 02 de junio de 2021 y tomando como base estas fechas, se realizó el proceso de fiscalización establecido en el Acuerdo INE/CG86/2021, conforme a lo siguiente:

Cargo	Tipo de informe	Periodo fiscalizador			Jornada Electoral	Fecha límite de entrega de los Informes	Notificación de Oficios de Errores y Omisiones	Respuesta a Oficios 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	Número de días								
Diputación local	Campaña	24-04-2021	02-06-2021	40	06-06-2021	05-06-2021	15-06-2021	20-06-2021	05-07-2021	12-07-2021	15-07-2021	22-07-2021
Primer Concejales de Ayuntamiento	Campaña	04-05-2021	02-06-2021	30	06-06-2021	05-06-2021	15-06-2021	20-06-2021	05-07-2021	12-07-2021	15-07-2021	22-07-2021

De conformidad con el artículo 295 del RF se realizaron invitaciones a reuniones de confrontas con las personas obligadas, durante el periodo de campaña.

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

Cargo	Total
Director de Auditoría	1
Coordinación de Auditoría	1
Subdirección de Auditoría	1
Jefatura de Departamento	1
Enlace de Fiscalización	1
Auditor de Fiscalización	12
Analista de Auditoría	2
Auditor Monitorista	20
<b>Total</b>	<b>39</b>

## 1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan en las campañas, es a través de la materialización de los gastos. Es por ello que se realizaron procedimientos para vigilar y recabar la propaganda difundida a través de diversas vías y que, a su vez, ayuda a generar la percepción de riesgo para las personas obligadas. Dichos procedimientos son los siguientes:

- a) Monitoreo de propaganda colocada en la vía pública. Este procedimiento consistió en que las auditoras y auditores monitoristas realizaron recorridos por las principales avenidas y con apoyo de dispositivos de geolocalización, recabaron testigos de propaganda electoral en buzones, cajas de luz, carteleras, espectaculares, marquesinas, muebles urbanos de publicidad con o sin movimiento, muros, para buses, puentes, vallas, vehículos o cualquier otro medio similar, obteniéndose los siguientes testigos:



Sujetos obligados	Ámbito		Total
	Ambos	Local	
PAN	22	75	97
PRI	62	104	166
PRD	8	47	55
PT	101	164	265
PVEM	61	177	238
MC	8	57	65
Morena	93	465	558
PES	21	36	57
RSP	18	46	64
FXM	63	118	181
PUP	9	115	124
NAO	9	149	158
COA VXO	6	419	425
COA VXM	6	45	51
COA JHH	1		1
<b>Total</b>	<b>488</b>	<b>2095</b>	<b>2583</b>

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por los sujetos obligados con lo identificado en los recorridos, se les hicieron saber en los oficinas de errores y omisiones todos los testigos no identificados en las contabilidades.

- b) Monitoreo propaganda en Internet. Este procedimiento consistió en el seguimiento y monitoreo diario, a las páginas de Internet y redes sociales de las candidaturas, así como a cualquier otra página en la cual se pudiera detectar propaganda o pautas pagadas en Internet que generaran algún beneficio a una o varias candidaturas.

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

Sujetos obligados	Razones y constancias						Total
	Facebook	Instagram	Página Web propia	Twitter	Youtube	Otras páginas Web	
PAN	7	0	0	0	0	0	7
PRI	15	0	0	0	0	0	15
PRD	35	0	0	0	0	0	35
PT	20	0	0	0	0	0	20
PVEM	25	0	0	0	0	0	25
MC	14	0	0	0	0	0	14
Morena	185	0	1	1	1	1	189
PES	18	0	0	0	0	0	18
RSP	6	0	0	0	0	0	6
FXM	14	0	0	0	0	0	14
PUP	18	0	0	0	0	0	18
NAO	18	0	0	0	0	0	18

Sujetos obligados	Razones y constancias						Total
	Facebook	Instagram	Página Web propia	Twitter	Youtube	Otras páginas Web	
COA VXO	70	0	0	0	0	0	70
Total	445	0	1	1	1	1	449

Para ello, se realizaron búsquedas conforme a la bitácora de internet. En aquellos casos donde se identificaba un gasto, se elaboraba la razón y constancia correspondiente, realizándose un cruce con los gastos reportados en el SIF por las personas obligadas, de forma tal que aquellos casos en los que no se logró realizar la conciliación, se emitió 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 candidaturas, la edición y producción de videos, el diseño de propaganda difundida 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 realizaron requerimientos de información a Facebook respecto de los anuncios desplegados en las páginas de las personas candidatas durante el periodo de campaña, a través de direcciones URL localizadas en la red social, a efectos de constatar las operaciones financieras que implicaran un tipo de publicidad a favor de las personas obligadas.

- c) Visitas de verificación a casas de campaña y eventos públicos. Este procedimiento consistió en recabar evidencia de la propaganda distribuida en los eventos verificados de las personas obligadas que involucraron las candidaturas locales, así como la verificación de casas de campaña, en las cuales se encontró propaganda. El detalle se muestra a continuación:

Sujeto Obligado	Numero de Eventos reportados	Número de Eventos (*)		Número de Eventos verificados	Casas de campaña verificadas
		No onerosos (**)	Onerosos		
PAN	2588	2230	358	6	7
PRI	2692	2495	197	25	10
PRD	2065	1932	133	8	8
PT	8168	7834	334	26	19
PVEM	1975	1811	164	13	10
MC	2839	2776	63	15	8

Sujeto Obligado	Numero de Eventos reportados	Número de Eventos (*)		Número de Eventos verificados	Casas de campaña verificadas
		No onerosos (**)	Onerosos		
Morena	10990	8938	2052	60	37
PES	3709	3630	79	6	3
RSP	1412	1359	53	5	7
FXM	14	14	0	14	8
PUP	321	319	2	10	7
NAO	2169	2069	100	19	9
COA VXM	5306	4774	532	7	3
COA VXO	0	0	0	54	29
<b>Total</b>	<b>44248</b>	<b>40181</b>	<b>4067</b>	<b>268</b>	<b>165</b>

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

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

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 campaña 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 y los candidatos en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las actividades de campaña, por lo que se elaboraron un total 87 actas de hechos de los recorridos realizados.

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

Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación
PAN	PCF/AMFH/1269/2021	05-03-2021
PRI	PCF/AMFH/1257/2021	05-03-2021
PRD	PCF/AMFH/1250/2021	05-03-2021
PT	PCF/AMFH/1248/2021	05-03-2021
PVEM	PCF/AMFH/1256/2021	05-03-2021
MC	PCF/AMFH/1247/2021	05-03-2021
Morena	PCF/AMFH/1254/2021	05-03-2021
PES	PCF/AMFH/1237/2021	05-03-2021
RSP	PCF/AMFH/1249/2021	05-03-2021
FXM	PCF/AMFH/1255/2021	05-03-2021
PUP	PCF/AMFH/1750//2021	26-04-2021
NAO	PCF/AMFH/1751//2021	26-04-2021
COA VXO	PCF/AMFH/1821/2021	29-04-2021

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 los oficios de errores y omisiones.

- d) Monitoreo de medios impresos, este procedimiento consiste en que, de forma diaria, personal de la Coordinación Nacional 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 su beneficio; identificándose los testigos siguientes:

Sujeto Obligado	Ambos	Local	Total
PT	0	2	2
MC	0	1	1
Morena	0	12	12
FXM	0	4	4
NAO	0	2	2
COA VXO	1	23	24
COA JHH	0	3	3
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>47</b>	<b>48</b>

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

## 2. Revisión documental

Con base en sus atribuciones, el personal responsable de la revisión a los informes de ingresos y gastos de las campañas electorales procedió a la fiscalización de la documentación que ampara los 1595 informes que debían presentar, de los cuales se recibieron 1595 conforme, a lo siguiente:

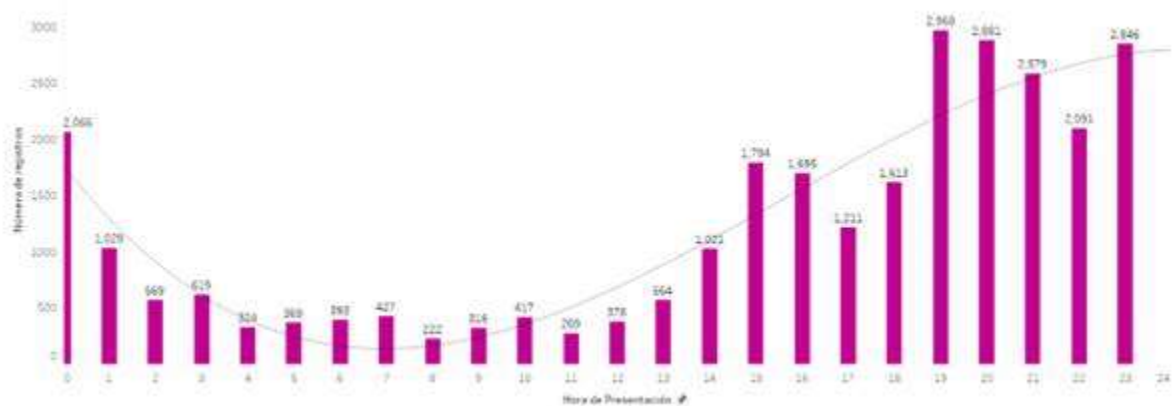
Sujeto Obligado	Diputación local MR	Presidencia Municipal	Diputación Local RP	Informes a presentar	Informes presentados
PAN	0	67	4	71	71
PRI	0	69	0	69	69
PRD	0	60	0	60	60
PT	25	153	0	178	178
PVEM	23	133	1	157	157
MC	25	83	0	108	108
Morena	25	148	2	175	175
PES	25	159	0	184	184
RSP	23	77	0	100	100

Sujeto Obligado	Diputación local MR	Presidencia Municipal	Diputación Local RP	Informes a presentar	Informes presentados
FXM	25	115	7	147	147
PUP	25	81	0	106	106
NAO	25	106	0	131	131
COA VXO	25	84	0	109	109
<b>Total</b>	<b>246</b>	<b>1335</b>	<b>14</b>	<b>1595</b>	<b>1595</b>

Nota: Un informe por cada periodo

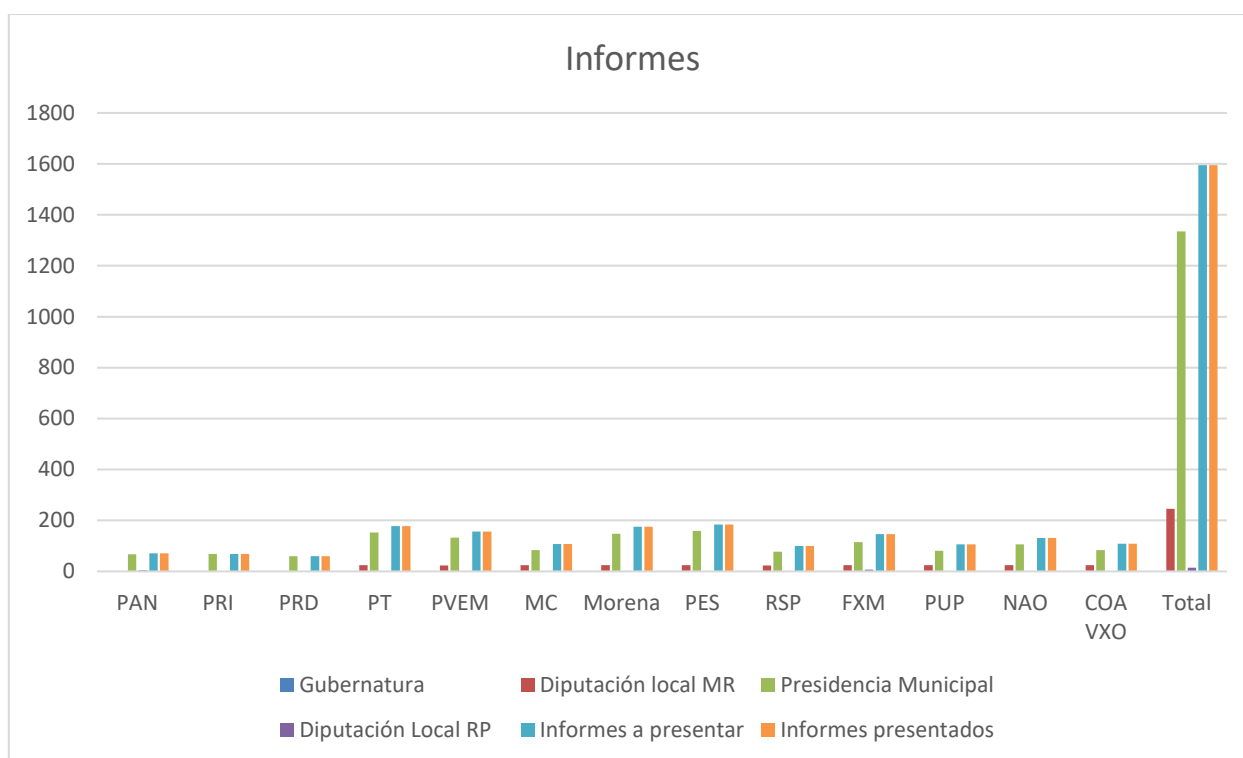
A continuación, se muestra el comportamiento de los sujetos obligados en la presentación de informes por intervalos de hora:

Informes de campaña con vencimiento el 5 de junio de 2021.



Nota: Universo de informes del Proceso Electoral Federal y Locales Concurrentes 2020-2021 a la fecha de vencimiento.

## Informes de campaña con vencimiento el 5 de junio de 2021 (Oaxaca)



Nota: Universo de informes del Proceso Electoral Local 2020-2021 a la fecha de vencimiento.

Se realizó la revisión los ingresos y gastos reportados por todas las personas obligadas de conformidad con los Acuerdo INE/CG086/2021 y CF/019/2020, que en lo individual reflejan los montos siguientes:

### Ingresos reflejados en los informes de campaña

Sujeto Obligado	Aportación del Candidato	Aportación de Militantes	Aportación de Simpatizantes	Autofinanciamiento	Financiamiento Público	Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	Otros Ingresos	Transferencias de Concentradoras	Transferencias de Candidatos R.P. Federales	Transferencias de Candidatos R.P. Locales	Total
PAN	2,900.00	0.00	382,845.78	0.00	4,525,321.56	0.00	3.09	3,499,391.26	0.00	0.00	8,410,461.69
PRI	482,714.65	91,753.00	1,252,997.59	0.00	9,053,079.97	0.00	0.00	3,786,076.64	0.00	0.00	14,183,907.20
PRD	146,646.82	61,666.00	491,319.88	0.00	4,786,724.57	0.00	0.00	3,235,596.85	0.00	0.00	8,721,954.12
PT	157,770.27	166,802.63	652,210.60	0.00	4,157,421.01	0.00	0.00	10,152,261.36	0.00	0.00	15,286,465.87
PVEM	71,796.68	0.00	595,508.17	0.00	3,105,354.55	0.00	0.00	12,015,832.51	0.00	0.00	15,788,491.91
MC	374,281.42	0.00	1,885,184.02	0.00	1,002,235.32	0.00	0.00	6,853,330.57	60,718.34	0.00	10,175,749.67
Morena	2,248,115.14	500,165.80	3,764,156.03	0.00	17,159,800.66	0.00	0.00	17,571,001.68	0.00	0.00	41,243,239.31

Sujeto Obligado	Aportación del Candidato	Aportación de Militantes	Aportación de Simpatizantes	Autofinanciamiento	Financiamiento Público	Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos	Otros Ingresos	Transferencias de Concentradoras	Transferencias de Candidatos R.P. Federales	Transferencias de Candidatos R.P. Locales	Total
PES	6,300.00	0.00	354,285.70	0.00	1,002,235.32	0.00	0.00	1,900,253.97	0.00	0.00	3,263,074.99
RSP	267,206.24	0.00	504,883.26	0.00	1,002,235.32	0.00	0.00	1,753,776.11	0.00	0.00	3,528,100.93
FXM	0.00	0.00	12,800.03	0.00	1,002,235.32	0.00	0.00	4,776,261.75	0.00	0.00	5,791,297.10
PUP	184,789.32	0.00	94,306.63	0.00	1,002,235.32	0.00	0.00	1,077,134.27	0.00	0.00	2,358,465.54
NAO	146,769.00	673,749.38	438,401.65	0.00	3,315,122.40	0.00	0.00	3,470,079.76	0.00	0.00	8,044,122.19
COA VXO	887,169.28	146,166.45	1,836,520.55	0.00	8,191,996.82	0.00	0.00	10,287,816.88	0.00	0.00	21,349,669.98
<b>TOTAL</b>	<b>4,490,844.17</b>	<b>1,640,303.26</b>	<b>11,882,574.11</b>	<b>0.00</b>	<b>59,305,998.14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>76,879,422.35</b>	<b>60,718.34</b>	<b>-</b>	<b>158,145,000.50</b>

### Gastos reflejados en los informes de campaña

Sujetos Obligados	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos de la Campaña	Propaganda Exhibida en Salas de Cine	Propaganda Exhibida en Páginas de Internet	Propaganda en Diarios, Revistas y Otros Medios Impresos	Producción de Mensajes para Radio y T.V.	Propaganda en Vía Pública	Financieros	Diferencia de Prorrateo	Total
PAN	757,363.41	1,910,968.21	944,401.47	0.00	7,630.53	178,896.86	0.00	54,709.60	27,283.31	0.00	3,884,253.39
PRI	1,689,072.58	1,788,367.44	1,409,086.13	0.00	4,125.00	1,500.00	3,725.00	654,476.32	16,807.66	0.00	5,567,160.13
PRD	1,656,001.55	1,942,179.57	337,048.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,935,229.55
PT	4,053,133.15	4,534,998.04	1,271,988.35	0.00	33,253.13	19,397.60	0.00	1,216,274.59	0.00	0.00	11,129,044.86
PVEM	2,600,397.08	7,990,139.08	891,543.03	0.00	943,958.93	67,860.00	7,141.25	182,097.99	0.00	0.00	12,683,137.36
MC	2,275,151.03	4,609,555.85	1,558,603.13	0.00	460,662.66	3,944.00	10,925.07	62,406.18	11,879.09	0.00	8,993,127.01
Morena	4,900,496.99	11,028,773.95	7,121,512.38	0.00	121,250.89	46,211.19	0.00	875,493.59	0.00	0.06	24,093,739.05
PES	945,597.23	880,248.37	303,250.15	0.00	75,844.10	0.00	8,970.09	46,929.73	0.00	0.00	2,260,839.67
RSP	801,189.55	525,517.55	421,743.16	0.00	604,667.75	0.00	49,697.60	109,320.00	0.00	0.00	2,512,135.61
FXM	672,526.56	3,405,240.87	28,039.72	0.00	0.00	0.00	20,574.30	662,680.33	0.00	0.00	4,789,061.78
PUP	258,513.75	726,926.82	280,834.97	0.00	5,705.20	1,890.00	59,159.48	23,200.00	0.00	0.04	1,356,230.26
NAO	2,272,712.17	1,776,518.34	531,495.70	0.00	0.00	0.00	0.00	147,273.58	0.00	0.00	4,727,999.79
COA VXO	4,159,896.14	4,772,345.11	2,728,830.72	0.00	56,110.92	0.00	67,609.40	1,421,069.59	32,886.00	0.00	12,412,951.56
<b>TOTAL</b>	<b>21,995,218.12</b>	<b>43,980,810.99</b>	<b>16,352,480.17</b>	<b>0.00</b>	<b>2,305,578.58</b>	<b>140,802.79</b>	<b>227,802.19</b>	<b>5,401,221.90</b>	<b>88,856.06</b>	<b>0.10</b>	<b>94,460,656.63</b>

El detalle de los ingresos y gastos reportados por los partidos políticos, coaliciones políticas y las candidaturas, 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 campaña, que en lo individual reportaron el siguiente número de cuentas:

Sujeto obligado	Concentradoras	Diputaciones locales	Primer Concejal de Ayuntamiento	No. cuentas bancarias reportadas
PAN	1	0	67	68
PRI	1	0	69	72
PRD	1	0	60	61
PT	1	25	153	179
PVEM	1	23	133	157
MC	20	25	83	128
Morena	1	25	148	174
PES	1	25	159	185
RSP	1	23	77	101
FXM	1	25	115	141
PUP	3	25	82	108
NAO	1	25	109	135
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>248</b>	<b>1339</b>	<b>1622</b>

Respecto de las cuentas por cobrar, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre de la campaña, 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
PRI	0
PRD	0
PT	0
PVEM	0
MC	0
Morena	0
PES	0
RSP	0
FXM	0
PUP	0
NAO	0
COA VXO	0
<b>Total</b>	<b>0.00</b>

Por lo que hace a las cuentas por pagar o deudas, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre de las campañas, 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
PRI	0
PRD	0
PT	0
PVEM	0
MC	0
Morena	\$11,958.54
PES	0
RSP	0
FXM	0
PUP	0
NAO	0
COA VXO	0
<b>Total</b>	<b>\$11,958.54</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), la Secretaría de Economía (SE); por terceros involucrados y proveedores, emitiéndose los oficios siguientes:

Sujeto Obligado	SAT	CNBV	UIF	Aportantes	Proveedores	Redes sociales
PAN	2	4	2	0	2	0
PRI	2	4	2	2	2	3
PRD	2	5	2	0	2	0
PT	0	0	0	0	2	1
PVEM	2	4	2	0	1	1
MC	5	16	5	2	2	2
Morena	2	4	2	2	2	2
PES	2	5	1	0	2	1
RSP	2	4	2	2	2	0
FXM	2	4	2	0	2	0
PUP	2	4	2	0	2	2
NAO	2	4	2	0	2	3
COA VXO	2	4	2	0	0	1
ENCUESTADORAS	0	0	0	0	115	0
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>62</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>138</b>	<b>16</b>

**Nota:** El detalle de las solicitudes realizadas a las diferentes autoridades y terceros, se encuentra en el apartado de observaciones y conclusiones del presente Dictamen. En el caso de las personas aportantes y proveedores, se realizaron confirmaciones en los casos de movimientos relevantes y otros indicios, de conformidad con el Acuerdo CF/019/2020.

## Verificación del cumplimiento en la distribución de al menos el 40% del financiamiento público otorgado a candidatas para campaña.

Con base en la *Metodología para verificar el cumplimiento en la distribución de al menos el 40% del financiamiento público otorgado a candidatas para actividades de campaña, de conformidad con el artículo 14, fracción XIV de los Lineamientos para que los partidos políticos nacionales y, en su caso, los partidos políticos locales, prevengan, atiendan, sancionen, reparen y erradiquen la violencia política contra las mujeres en razón de género*, aprobada por la Comisión de Fiscalización mediante Acuerdo CF/014/2021, se listan los sujetos obligados que cumplieron con este precepto:

Partido político	Diputaciones Locales	
	Suma de Porcentaje ponderado	Suma de Porcentaje ponderado
	Mujeres	Hombres
PUP	67.58%	32.42%
PVEM	65.58%	34.42%
MORENA	61.66%	38.34%
FXM	59.64%	40.36%
MC	56.76%	43.24%
PT	52.08%	47.92%
COA VXO	50.23%	49.77%
NAO	49.46%	50.54%
PES	48.07%	51.93%

Los partidos políticos y coaliciones que infringieron los Lineamientos mencionados, por no destinar el porcentaje mínimo establecido, a las mujeres que postularon como candidatas, se encuentran señalados en el apartado del dictamen correspondiente.

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

Una vez realizado el análisis de los informes de campaña presentados por las personas obligadas, se procedió a notificarles los siguientes oficios de errores y omisiones:

Nombre sujeto obligado	Oficio número Primer periodo	Alcance	Fecha de notificación
PAN	INE/UTF/DA/26580/2021	15 de junio de 2021	
PRI	INE/UTF/DA/26582/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30204/2021
PRD	INE/UTF/DA/26584/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30201/2021
PT	INE/UTF/DA/26585/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30203/2021

Nombre sujeto obligado	Oficio número Primer periodo		Alcance	Fecha de notificación
PVEM	INE/UTF/DA/26586/2021	15 de junio de 2021		
MC	INE/UTF/DA/26587/2021	15 de junio de 2021		
Morena	INE/UTF/DA/26588/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30205/2021	16 de junio de 2021
PES	INE/UTF/DA/26592/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30208/2021	16 de junio de 2021
RSP	INE/UTF/DA/26591/2021	15 de junio de 2021		
FXM	INE/UTF/DA/26593/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30209/2021	16 de junio de 2021
PUP	INE/UTF/DA/26589/2021	15 de junio de 2021		
NAO	INE/UTF/DA/26590/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30206/2021	16 de junio de 2021
COA VXO	INE/UTF/DA/26594/2021	15 de junio de 2021	INE/UTF/DA/30202/2021	16 de junio de 2021
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>		<b>8</b>	

En respuesta, las personas obligadas realizaron las modificaciones contables en el SIF e incorporaron en dicho sistema los escritos de respuesta; las cuales fueron valoradas y plasmadas en las conclusiones de cada dictamen.

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

La UTF elaboró informes de resultados de los modelos de riesgo aplicados al Proceso Electoral Federal y Procesos Electorales Ordinarios y Concurrentes 2020-2021, en las 32 entidades aprobadas en el plan de trabajo del 30 de marzo de 2021 por la Comisión de Fiscalización.

En este sentido, de conformidad con el nuevo proceso de fiscalización, se establecieron alianzas estratégicas interinstitucionales y modificaciones en las tareas internas, así como, la incorporación de nuevas tecnologías para digitalizar, almacenar, procesar, analizar y publicar datos e investigaciones de manera más eficiente con la finalidad de hacer más ágil y oportuno el intercambio de información.

Por lo anterior, se implementó políticas de análisis con un enfoque estratégico e integral, a partir de la conjugación informativa provista por los sujetos obligados, instancias internas y externas, es decir, fiscales, financieras, mercantiles y electorales; así como, fuentes abiertas.

Asimismo, una de las finalidades de la norma es que los sujetos regulados cumplan con los principios de máxima transparencia y rendición de cuentas ante la autoridad fiscalizadora y, por ende, ante la ciudadanía; asimismo, se busca inhibir conductas que tengan por objeto y/o resultado que la autoridad fiscalizadora no tenga certeza del origen de los recursos.

Con el objeto de optimizar el proceso de fiscalización a través de la automatización de los esquemas de obtención y manejo de información, así como generar productos de inteligencia que sirven en la toma ejecutiva de decisiones de manera oportuna y certera.

Los modelos de riesgo integran la información contable, electoral, financiera, mercantil y fiscal de los sujetos obligados; los informes son el resultado de contrastar lo registrado por los actores políticos en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF) contra lo entregado por las instituciones de banca múltiple a nivel nacional, a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV); las referencias fiscales enviadas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y las estadísticas financieras y económicas proporcionadas por la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF) y así como, la demás información proveniente de otras instituciones, como se reseña.

Por lo antes descrito, el INE con la finalidad de verificar la veracidad de lo reportado por los sujetos obligados, realiza sus labores de fiscalización con el apoyo de información que proporcionan diversas dependencias públicas al amparo de convenios de colaboración de intercambio de información. Tal es el caso de la CNBV, el SAT, UIF, la SE, entre otros, conforme a los instrumentos legales descritos a continuación:

Dependencia	Fecha de firma	Objetivo
SAT	Febrero 23, 2015	Intercambio de información, de manera enunciativa y no limitativa, para la fiscalización del origen y destino de los recursos de los partidos políticos, proveyendo información sobre los proveedores y/o aportantes de estos, incluso sobre gastos soportados con comprobante fiscal y el uso de mercancías importadas que cualquiera de los mencionados utilice y no hayan sido declarados.
SHCP	Marzo 6, 2019	Intercambio de información en materia fiscal y financiera, para fortalecer el sistema democrático a través de la implementación de mejores prácticas en materia de fiscalización, que permitan detectar conductas ilícitas que afecten la equidad entre los participantes y transgreda la transparencia en los comicios.
UIF	Septiembre 26, 2019	Convenio de colaboración para brindar información que sirva de apoyo para el cumplimiento de las atribuciones del INE, en materia de fiscalización de los sujetos obligados, así como, la sustanciación de los procedimientos administrativos oficiosos y de que queja en materia de origen y aplicación de los recursos de los sujetos obligados.
Anexo Técnico UIF	Febrero 8, 2021	Establece que el proceso de intercambio de información respecto del reporte de operaciones relevantes, inusuales y preocupantes y reporte de Avisos de Actividades Vulnerables:
SE	Abril 16, 2018	Convenio de colaboración para obtener la información contenida en el Registro Público de Comercio de manera remota, a través de la plataforma electrónica SIGER, la cual alberga los datos sobre las sociedades mercantiles, tales como:

Dependencia	Fecha de firma	Objetivo
		folio mercantil, socios, accionistas, representantes legales, apoderados, comisarios, escritura o instrumento y/o modificaciones, actas de los Órganos de Gobierno, fedatario, capital social, entre otros.
ASF	Junio 25, 2018	Convenio de colaboración para establecer el mecanismo de capacitación, coordinación e intercambio de información entre la ASF y el INE, en relación con los asuntos de su competencia en los que se detecten irregularidades.
Cámara de Diputados	Marzo 25, 2021	Convenio de colaboración para establecer los mecanismos de coordinación efectivos que permitan contar con la información necesaria a efecto de que el INE esté en posibilidad de ejercer su función de verificar y fiscalizar los ingresos y egresos de las y los candidatos por el periodo en el que se encuentren en funciones y que buscan la elección consecutiva por un cargo en la CD en el Proceso Electoral 2020-2021, para preservar la equidad en la contienda electoral.
CNBV	Publicaciones en el DOF agosto 26, 2014.	Disposiciones de carácter general aplicables a los requerimientos de información que formulan las autoridades a que se refieren los artículos 142 de la Ley de Instituciones de Crédito, 34 de la Ley de Ahorro y Crédito Popular, 44 de la Ley de Uniones de Crédito 69 de la Ley para Regular las Actividades de las Sociedades Cooperativas de Ahorro y Préstamo y 55 de la Ley de Fondos de Inversión
Procuraduría Fiscal Federal	Marzo 2, 2021	Promover la realización de actividades y beneficio mutuo, a través de cursos de capacitación que propicien espacios de análisis, reflexión, actualización y divulgación de información tendientes a prevenir, detectar y sancionar el uso indebido de recursos públicos durante cualquier proceso electoral, así como, la prevención y combate de delitos en materia fiscal y financiera.

Es importante destacar que, la LGIPE en el artículo 200, numeral 1, señala que las autoridades y las instituciones públicas y privadas están obligadas a responder a la UTF las solicitudes de información protegidas por el secreto bancario, fiduciario y fiscal, en un **plazo máximo de cinco días**.

En este orden de ideas, los plazos establecidos en la legislación electoral obligan a esta UTF a resolver y dar a conocer las anomalías cometidas por los actores políticos en 45 días, por lo tanto, es de vital importancia contar con la información solicitada en los tiempos que marca el convenio de colaboración para el intercambio de información firmado por los titulares de las instituciones involucradas con el INE.

Lo anterior es así debido a que, los modelos de riesgo se nutren de la información contable que los sujetos obligados registran en el SIF y se compara contra la información que se obtiene de distintas actividades que realiza el personal, como la verificación de propaganda en avenidas, calles, medios de comunicación y redes sociales, o la proporcionada por el mismo candidato como lo son los avisos de contratación, hasta la recopilada de fuentes externas como las facturas o CFDI que expide el SAT, los Reportes de Operaciones Relevantes, Inusuales y de Actividades Vulnerables de la UIF, la información de los estados de cuenta bancarios

proporcionados a través de la CNBV y la consulta en línea al Sistema de la Secretaría de Economía.

Toda esta información se estandariza y se procesa para calificar el riesgo de los sujetos obligados que pudieran estar violando las normas electorales y enfocar de forma más puntual los procedimientos de revisión.

Una de las etapas muy importantes en el proceso de los modelos de riesgo es la extracción masiva del 100% de los movimientos contables registrados en el SIF, a través de la consulta de la base espejo; misma que permite identificar los datos requeridos para su análisis, a partir de criterios de selección de carácter general como entidad, cargo, proceso, tipo de proceso; así como los específicos, el id de contabilidad, número de cuenta contable, nombre de cuenta contable, número de póliza, tipo de póliza, subtipo de póliza, entre otros.

Al mismo tiempo, la información proveniente de fuentes externas se concentra en su totalidad una vez que la autoridad notifique las respuestas, para su consulta y administración, a través de procesos de extracción, transformación y carga (ETL por sus siglas en inglés).

Una vez concluida la etapa de gestión de datos, se ejecutan las reglas normativas aplicables a los sujetos obligados en procesos ordinarios y electorales, dando como resultado la identificación de criterios y políticas operativas y técnicas para la automatización de dichas reglas normativas en materia electoral, conceptualizado como mapa sistemático.

Los modelos de riesgo se instrumentan para verificar que, los sujetos obligados registren sus agendas de eventos el **primer día hábil de cada semana y con una antelación de siete días a su realización** en cumplimiento a las disposiciones generales en materia del registro de la agenda que se encuentran contempladas en el Reglamento de Fiscalización (RF) en el artículo 143 Bis.

También monitorea que, los sujetos obligados cumplan con el registro de los actos de campaña de conformidad al plazo señalado en el RF, proporcionando a la autoridad certeza en la planeación de sus visitas de verificación a eventos.

Por otro lado, los modelos de riesgo coadyuvan a identificar irregularidades o comportamientos atípicos en el financiamiento privado, a través de un análisis

exhaustivo de los flujos de efectivo de los aportantes, brindado certeza del origen lícito de estos y de la procedencia de su haber patrimonial.

Es así que, las políticas de análisis están diseñadas para evaluar la congruencia fiscal, financiera y mercantil de los aportantes (especie y efectivo), respecto de los eventos económicos identificables y cuantificables, que expresan su situación financiera, el resultado de sus actividades y los cambios en el flujo de efectivo, para verificar que, las aportaciones tengan origen lícito, no provengan de entes prohibidos, directamente o a través de triangulaciones de recursos; no procedan de una persona moral, en donde sean socios y accionistas, o tengan una participación en el capital social de la misma y no contravengan a la normatividad aplicable.

Pese a que existen protocolos y estándares determinados de investigación para la detección y prevención de fraudes financieros e irregularidades en la arena electoral, no existe un camino único para fiscalizar a los sujetos obligados que incurrir en infracciones en la materia. La evidencia indica que existen diversos modos de operar por parte de los agentes políticos para captar y aplicar los recursos financieros en los ejercicios ordinarios y electorales.

Lo anterior, requiere de una planeación minuciosa de cada caso sujeto a investigación para modelar, asignar tareas y brindar los resultados a efecto de que sean impactados como observaciones. Por lo tanto, la coordinación, diseño e implementación de los controles y registros para coadyuvar en la detección de conductas atípicas de los sujetos obligados; formular las alertas de riesgo a través de los modelos aplicables para generar una percepción de riesgo en los sujetos obligados; proponer los programas de trabajo con un enfoque estratégico e integral, para enriquecer los procesos transversales es una tarea indispensable para la UTF.

#### **4. 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 campaña 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 durante el periodo por las personas obligadas 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, 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 a la 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 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 campañas 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 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 Estadística y Geografía (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 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.

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

La matriz de precios de jornada electoral se calculó con base en el acuerdo INE/CG436/2021 que a letra dice:

*“Para la determinación del valor del gasto no reportado para cada representante de casilla, se tomará en consideración el valor promedio más alto reportado por cada sujeto obligado en la matriz de los pagos realizados a las personas representantes en cada una de las entidades, los cuales servirán de base para que la UTF genere la matriz de precios de la Jornada Electoral. Esta medida se toma como un inhibidor de la omisión en la presentación de la gratuidad o comprobación de pago y el criterio se aplica conforme a lo dispuesto en el artículo 27, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización.”*

Como consta en el **Anexo Matriz de Precios JE 2021**.

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

- Se tomó como base el total de plantillas de “pagos efectuados” que las personas obligadas subieron el SIF.
- Se tomaron los valores del monto más alto pagado por las personas obligadas tanto de los representantes de casilla y representantes generales en la entidad.

#### **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 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 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 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 Federal 2020-2021, el Acuerdo INE/CG086/2021 establece 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 campaña sobre el origen, monto y destino de los recursos debe realizarse a través del módulo de informes del Sistema Integral de Fiscalización, de acuerdo con lo establecido en el artículo 235 del Reglamento de Fiscalización. En este sentido, las personas obligadas reguladas tendrán la obligación de presentar y generar los informes de campaña por periodos de treinta días contados a partir del inicio de la misma. Por cada una de las candidaturas, se debe presentar un informe especificando los gastos ejercidos, así como el origen de los recursos que hayan utilizado para financiar la campaña, 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, coaliciones políticas y sus candidaturas, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de campaña constituye una infracción que podrá ser acreedora a una sanción conforme a la normativa.

La generación del informe se realiza de manera automática en el sistema, junto con los siguientes documentos anexos al mismo: acuse de presentación, anexo de casas de campaña, anexo de eventos políticos y anexo de otros ingresos y otros gastos.

De igual manera, los reportes generados automáticamente por el sistema al momento de la presentación del informe son los siguientes: balanza de comprobación a nivel auxiliar, reporte de cuentas afectables al informe, reporte de diario, reporte de mayor, reporte mayor de catálogos auxiliares de casas de campaña, reporte mayor de catálogos auxiliares de eventos políticos y reporte de prorrato.

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 las candidaturas 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 la candidatura, sino que necesariamente debe ser firmado por el Responsable de Finanzas registrado en el módulo de Administración del SIF.

- **Presentación de Informe:** A través de ésta, el 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 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, desde la etapa de aspirantes. Algunos ejemplos de catálogos auxiliares a nivel administración son: militantes, simpatizantes, proveedores, acreedores diversos, personas REPAP, deudores diversos, otros ingresos y gastos.

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 campaña, 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 campaña, así como el detalle de cuentas generales como las de otros gastos y otros ingresos.

El registro contable del SIF contiene también la extracción automática del folio fiscal, generando una doble funcionalidad, ya que no solo 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 inmerso en alguna situación de cancelación de su información, tendrá que hacerlo de forma contable mediante la generación de otro registro.

En este tenor de ideas, y a efecto de llevar un control del origen de los recursos, el SIF contiene también la identificación del tipo de financiamiento cuando 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 modificada, permitiendo identificar la cancelación de los movimientos de un registro anterior, o si ésta fue generada a través de una operación de prorrateo, la consulta contiene búsquedas avanzadas con la instrucción de encontrar cualquier argumento, letra, número, contenido registrado por 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, en la propia consulta, está el apartado de evidencias, en el cual, la autoridad revisará los archivos electrónicos que servirán de pruebas y sustento sobre la materialización o ejecución de las transacciones, y que, en su caso, demostrarán que los registros contables son correctos.

- **Reportes contables.** Son los documentos financieros que muestran el detalle o agrupación de las operaciones de ingresos y gastos registradas por 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, facultando con ello la posibilidad de seleccionar muestras para las revisiones significativas. Inclusive se tiene una Balanza con catálogos auxiliares detallado, que detalla en las cuentas contables, el cual indica los catálogos 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 el contenido, a fin de verificar que los contratos no contengan vicios que puedan causar su invalidez.

#### **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, ya sea derivada de las facultades de revisión que debe realizar la Unidad Técnica de Fiscalización, 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 para 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 las operaciones reportadas o no en el Sistema Integral de Fiscalización, consultar la información del proveedor (datos y domicilio fiscal, representantes legales) y los productos y servicios que pretenden ofrecer a los actores políticos cada año.

La autoridad fiscalizadora, con apoyo del Registro Nacional de Proveedores, valida que las operaciones realizadas por los actores políticos se hayan realizado con proveedores inscritos en el padrón, que su registro se encuentre vigente o haya sido vigente durante la operación celebrada, que su situación dentro del registro no esté vinculada a un motivo de cancelación establecido por el artículo 360 del Reglamento de Fiscalización, así como contrastar 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 citado reglamento.

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

El SIMEI surge a raíz de la obligación de la autoridad fiscalizadora de 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 colocada en período de precampaña que pueda beneficiar a una persona durante la intercampaña al volverse candidato o candidata oficial electoral. El aplicativo tiene la finalidad de brindar una herramienta eficaz y homogénea para la captura de la información recabada de propaganda detectada en diarios, revistas y otros medios impresos, de conformidad con el artículo 318 del Reglamento de Fiscalización, la propaganda detectada durante recorridos en la vía pública que benefician a uno o más 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.

De la misma manera, el aplicativo brinda apoyo a la autoridad fiscalizadora para 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.

### **Jornada Electoral (SIFIJE)**

Para realizar la comprobación de los gastos el día de la jornada electoral en cumplimiento a lo señalado en el acuerdo INE/CG436/2021, en su punto Tercero en el que se instruyó a la Unidad Técnica de Fiscalización para que difundiera el material necesario a efecto de que las personas obligadas tuvieran la facilidad de operar el aplicativo para la comprobación de los gastos que se realicen durante la Jornada Electoral.

El aplicativo se denominó Sistema de Fiscalización de Jornada Electoral (SIFIJE), con lo cual, se facilitó la comprobación del pago a representantes por parte de las personas obligadas y la verificación por parte de la autoridad.

El SIFIJE constituye una herramienta informática que ofrece una facilidad administrativa a las personas obligadas en el registro del pago a representantes generales y ante mesas directivas de casilla.

El registro de los pagos se realiza en el SIFIJE una vez iniciada la jornada electoral, utilizando para ello la información de los representantes acreditados previamente en el Sistema de Representantes, en donde ya se reportó si el representante es de gratuidad u oneroso.

El pago o gratuidad de cada uno de los representantes se registra uno a uno o a través de una carga masiva con apoyo de una plantilla Excel.

Una vez capturados los datos del pago (monto y mecanismo de dispersión) o confirmada la gratuidad de los representantes, se envían al responsable de Finanzas para que sean firmados.

El registro del pago se da por enterado a la UTF una vez que el responsable de finanzas de la persona obligada realiza el firmado de los recibos generando un Comprobante Electrónico de Pago (CEP) con su firma electrónica del SAT.

Por cada CEP se genera un archivo PDF y XML que contienen: Sello Digital del Emisor, Cadena Original y Sello Digital del INE.

Los CEP con un importe cero constituyen la evidencia de la gratuidad de los representantes.

Los CEP con un importe mayor a cero deben ser contabilizados en el módulo de Campaña del SIF.

Con el SIFIJE, el reporte de la gratuidad se puede realizar en un tiempo reducido, ya que identifica automáticamente uno a uno a los representantes registrados como de gratuidad en el Sistema de Representantes y el capturista puede hacer el envío a firma de éstos, sin necesidad de capturar ningún dato, únicamente selecciona y envía.

Una vez enviados, el responsable de finanzas autoriza con su firma electrónica, y con ello queda reportada la gratuidad, con lo cual, el tiempo necesario puede reducirse a horas o incluso minutos, dependiendo del número de representantes.

Adicionalmente, se realiza el registro de las pólizas con el reporte del pago a los representantes y el prorrateo correspondiente.

Por lo anterior se advierte que el SIFIJE facilita y agiliza la captura para la persona obligada.

- La precarga de la información de los representantes acreditados con anterioridad en el Sistema de Representantes reduce el tiempo, pues no hay que descargar plantillas, la información se presenta en el sistema para ser completada en el

caso de los representantes onerosos y confirmada en el caso de representantes de gratuidad.

- Se permite realizar carga masiva a través de una plantilla Excel la cual ofrece la facilidad de copiar y pegar, con lo que se disminuye considerablemente el tiempo de captura.
- Se elimina la carga de trabajo que correspondía a descargar, firmar, escanear y adjuntar los recibos de gratuidad.
- Facilita, da certeza y reduce tiempo a la auditoría.
- Al integrar los pagos en una base de datos, se tiene certeza de la información.
- Se ahorra tiempo de consolidación de plantillas para obtener información.
- Se obtienen reportes en tiempo real sobre el avance del registro por parte de las personas obligadas.
- Al usar un sistema y automatizar la revisión, se disminuye la posibilidad de errores humanos

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

I. De conformidad con lo establecido en el artículo 1 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, es de competencia de la Unidad Técnica de Fiscalización la tramitación, sustanciación y resolución de los procedimientos administrativos sancionadores en materia de fiscalización, entendiéndose como tales, las quejas que versen sobre el origen, monto, destino y aplicación de los recursos derivados del financiamiento de las personas obligadas.

Al respecto, es relevante mencionar que en el Acuerdo CF/019/2020, aprobado en la Segunda Sesión Ordinaria de la Comisión de Fiscalización celebrada el veintiuno de octubre de dos mil veinte, se determinaron los alcances de revisión y se establecieron los lineamientos para la realización de las visitas de verificación, monitoreo de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, diarios, revistas, otros medios impresos, internet y redes sociales que deberá observar la autoridad fiscalizadora en el marco de la revisión de los informes

de precampaña, apoyo de la ciudadanía y campaña del proceso electoral federal ordinario y locales concurrentes 2020-2021, así como los procesos extraordinarios que se pudieran derivar de dichos procesos

De esta manera, en los Anexos 2, 3 y 5 del referido Acuerdo, se indicaron los lineamientos que establecen la metodología para la realización del monitoreo en páginas de internet y redes sociales; cuyo objetivo es la revisión de la propaganda sujeta a **monitoreo en internet y redes sociales**, a efecto de obtener datos que permitan conocer la cantidad y las características de la propaganda tendiente a promover a las personas obligadas u obtener el voto a su favor, siendo relevante señalar que la **propaganda sujeta a monitoreo será la publicada en páginas de internet y redes sociales por los** aspirantes a candidaturas independientes, precandidaturas, **candidaturas**, candidaturas independientes, partidos políticos, coaliciones y candidaturas comunes.

Así mismo, se estableció la metodología para la realización del monitoreo en la vía pública y visitas de verificación; cuyo objetivo es la revisión de la propaganda electoral a efecto de obtener datos que permitan conocer la cantidad y las características de la propaganda tendiente a promover a las personas obligadas u obtener el voto a su favor, siendo relevante señalar que la propaganda sujeta a monitoreo en la vía pública se realizará en atención a fechas, distritos, municipios específicos y notificará a las personas obligadas, mediante oficio, en el módulo de notificaciones electrónicas del SIF, y cuando menos con 24 horas de antelación a su realización, la invitación para asistir al monitoreo, señalando lugar y fecha en los cuales se desarrollará.

En este sentido, se estableció que el monitoreo será a cargo de la Unidad Técnica de Fiscalización y se detalla la generación de Actas Circunstanciadas y Razones y Constancias, en las que deberán constar las circunstancias de tiempo, modo y lugar del monitoreo realizado, acorde con la evidencia fotográfica obtenida a través del dispositivo SIMEI o de la plataforma establecida para ello, tales como: **monitoreo en vía pública**; h) Proceso, i) Entidad, j) Municipio, k) Proceso específico, l) Ámbito, m) Ubicación, n) Tipo de publicidad, ñ) Medidas, o) Lema, p) ID INE (identificador único del espectacular otorgado a través del Registro Nacional de Proveedores), q) Tipo de beneficio (directo, genérico, personalizado, conjunto), r) Distrito, cargo, persona obligada, candidatura beneficiada, **monitoreo en internet**: I. Banner, espacio publicitario colocado en un lugar estratégico de una web; II. Pop-up, ventanas emergentes que aparecen en el momento de entrar en un sitio web; III. Publicidad en redes sociales y plataformas online; IV. Páginas WEB de los aspirantes, precandidaturas, candidaturas, candidaturas independientes, partidos

políticos o coaliciones; consistente en el diseño, elaboración y hospedaje en las páginas de internet; V. Publicidad en videos; VI. Audios en beneficio de las personas obligadas VII. Encuestas de intención del voto, pagadas por las personas obligadas y, VII. En general todos los hallazgos que promocionen de forma genérica o en forma personalizada a una persona obligada que aspire a un cargo de elección popular.

De igual forma, en los citados Lineamientos se especifica que la conciliación de la propaganda identificada se realizará por la Unidad Técnica, y que en caso de advertir gastos no reportados, se procederán a valor los mismos conforme a la matriz de precios, utilizando el valor más alto acorde al procedimiento previsto en el artículo 27 del Reglamento de Fiscalización y se acumulará a los gastos de precampaña o de obtención del apoyo de la ciudadanía de la precandidatura o aspirante, o bien, a los gastos de campaña de los candidaturas o candidaturas independientes de conformidad con el artículo 27, numeral 4 del Reglamento de Fiscalización.

Por lo anterior, toda vez que el monitoreo en la vía pública y redes sociales de las candidaturas fue uno de los procedimientos constitutivos del proceso de revisión de informes de campaña de los ingresos y gastos que presentan las personas obligadas, se determinó ejecutar las facultades de revisión, comprobación e investigación, así como el verificar el cumplimiento de las diversas obligaciones que rigen en materia de financiamiento. Para tal efecto, aquellas pretensiones expresas cuya finalidad versó en la constatación de gasto en perfiles de redes sociales de candidaturas a un cargo de elección popular y/o de elementos propagandísticos espectaculares colocados en la vía pública; fueron integradas a los procedimientos de monitoreo que, previo a la emisión de oficios de errores y omisiones, se encontraban en curso; dotando así de expeditos y eficiencia en la solicitud de acceso a la justicia. Lo anterior se afirma pues, una vez constatado el hallazgo, se procedió a conciliar el mismo con la contabilidad de la persona obligada. En caso de no advertir el registro contable, se procedió a formular la observación conducente en la etapa de garantía de audiencia y, en su caso, se procedió a la determinación de conclusiones sancionatorias que se traducen en la aplicación de sanciones de conformidad con la Ley General de Partidos Políticos, Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, el Reglamento de Fiscalización y demás disposiciones aplicables.

Lo anterior, con el objeto de atender con expeditos y bajo el principio de economía procesal los escritos de queja que recibió la Unidad Técnica de Fiscalización, siempre y cuando las pretensiones se subsumieran en la solicitud de constatación



de gasto, dotando así con ello de certeza y transparencia en la rendición de cuentas; aunado al hecho de que como se ha sostenido por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación<sup>1</sup> los procedimientos sancionadores en materia de fiscalización son complementarios al procedimiento administrativo de revisión de informes, en la medida que los hechos y conductas constitutivas de una supuesta irregularidad a investigar y, en su caso, sancionar, es posible observarlo y verificarlo también durante la comprobación de lo reportado e informado por la persona obligada; es decir, es posible establecer que ambos procesos de fiscalización tienen la misma finalidad, en cuanto a que tienen por objeto vigilar el origen y destino de los recursos que derivan del financiamiento de los partidos políticos, es decir, transparentar el empleo de los recursos.

II. Por otra parte se tiene aquellos escritos de queja que fueron presentados fuera de los plazos contemplados para el desarrollo de los procedimientos de monitoreo y/o en su caso, la materia de controversia denunciada no se encontrará dentro de los alcances de los mismos. En ese sentido se da cuenta de los procedimientos administrativos sancionadores en materia de fiscalización instaurados.

## V. Resultado y conclusiones de la revisión de los informes de campaña que presentaron los sujetos obligados

En el presente apartado se describen los errores o irregularidades encontradas en los informes presentados por las personas obligadas, así como el señalamiento de las aclaraciones o rectificaciones que presentaron después de otorgarles su debida garantía de audiencia.

Este numeral consta de 13 apartados, cada apartado cuenta con un dictamen y sus respectivos anexos, como se describe a continuación:

Número de Dictamen	Partido o Coalición
01	Partido Acción Nacional
02	Partido Revolucionario Institucional
03	Partido de la Revolución Democrática
04	Partido del Trabajo
05	Partido Verde Ecologista de México
06	Movimiento Ciudadano

<sup>1</sup> Así lo sostuvo al resolver el SUP-RAP-24/2018.

Número de Dictamen	Partido o Coalición
07	Morena
08	Partido Encuentro Solidario
09	Redes Sociales Progresistas
10	Fuerza por México
11.1	PUP
11.2	NAO
12.1	Coalición "Va por Oaxaca"

## Glosario de Siglas y Acrónimos

AMFH	Adriana Margarita Favela Herrera, Presidenta de la Comisión de Fiscalización
CDE	Comité Directivo Estatal u órganos equivalentes de los Partidos Políticos Nacionales
CEE	Comité Ejecutivo Estatal u órganos equivalentes de los Partidos Políticos Nacionales con registro local y locales
CEN	Comité Ejecutivo Nacional u órgano equivalente de los Partidos Políticos Nacionales
CEP	Comprobante Electrónico de Pago
CF	Comisión de Fiscalización
CFDI	Comprobante Fiscal Digital por Internet
CG	Consejo General
CI	Candidatura Independiente
CNCS	Coordinación Nacional de Comunicación Social
CNBV	Comisión Nacional Bancaria y de Valores
CPEUM	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
DA	Dirección de Auditoría
e.Firma	Archivo seguro y cifrado, que tiene la validez de una firma autógrafa.
FXM	Partido Fuerza por México

INE	Instituto Nacional Electoral
ID	Número identificador de referencia
INEGI	Instituto Nacional de Estadística y Geografía
IVA	Impuesto al Valor Agregado
HTML	Lenguaje de marcado de hipertexto, permite al usuario visualizar los documentos en páginas web y aplicaciones
JLE	Junta Local Ejecutiva
LGIFE	Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales
LGPP	Ley General de Partidos Políticos
MC	Movimiento Ciudadano
MORENA	Movimiento Regeneración Nacional
MR	Mayoría Relativa
NAO	Partido Nueva Alianza Oaxaca
OPLE	Organismo Público Local Electoral
REPAP	Reconocimiento por Actividades Políticas de Campaña
RSP	Partido Redes Sociales Progresistas
PAN	Partido Acción Nacional
PCF	Presidencia de la Comisión de Fiscalización
PEF	Proceso Electoral Federal
PEL	Proceso Electoral Local
PES	Partido Encuentro Solidario
PIB	Producto Interno Bruto
PPL	Partidos Políticos Locales
PRI	Partido Revolucionario Institucional
PRD	Partido de la Revolución Democrática

PT	Partido del Trabajo
PVEM	Partido Verde Ecologista de México
PUP	Partido Unidad Popular
RE	Reglamento de Elecciones
RF	Reglamento de Fiscalización
RFC	Registro Federal de Contribuyentes
RNP	Registro Nacional de Proveedores
RP	Representación proporcional
SAT	Sistema de Administración Tributaria
SIF	Sistema Integral de Fiscalización
SIFIJE	Sistema de Fiscalización de Jornada Electoral
SIMEI	Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos
SINPERCAP	Similitud Ingreso Per Cápita Nacional
SNR	Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos
UIF	Unidad de Inteligencia Financiera
UMA	Unidad de Medida y Actualización
URL	Uniform Resource Locator (Localizador de Recursos Uniforme) Dirección única que identifica a una página web en Internet
UTF	Unidad Técnica de Fiscalización
WEB	world wide web, conjunto de información que se encuentra en una dirección determinada de internet.