

**INE/CG155/2022**

**DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y GASTOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES PARA LA OBTENCIÓN DEL APOYO CIUDADANO DE LA PERSONA ASPIRANTE AL CARGO DE GUBERNATURA, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2021-2022, EN EL ESTADO DE AGUASCALIENTES**



**Dictamen**

**Apoyo de la ciudadanía  
2021-2022**



## I. Marco Legal

El presente Dictamen está sustentado en el marco jurídico vigente y es resultado de la revisión a los Informes de ingresos y gastos para el desarrollo de las actividades para la obtención de apoyo de la ciudadanía, presentado por la persona aspirante al cargo de la Gubernatura en el estado de Aguascalientes como sigue:

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización**, están determinadas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), en los artículos 41, Base V, Apartado B, inciso a) numeral 6, penúltimo párrafo, así como en los artículos 32, numeral 1, inciso a) fracción VI; 190; 191; 192; 196 numeral 1; 199, numeral 1, inciso a) y 200, 425, 426, 427, 428, 429 y 430 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); 7, numeral 1 incisos d) y e), y 81 de la Ley General de Partidos Políticos (LGPP), y 287 del Reglamento de Fiscalización (RF).

**La verificación de las operaciones financieras realizadas por los sujetos obligados**, se encuentran contempladas en los artículos 190, numeral 2, 191, 192, 196, 199, 221, 223 y 426, numeral 1 de la LGIPE, 58 de la LGPP, así como en los artículos 104, 248, 249, y 251 numeral 2, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295 296 numeral 10, 333, 334 y 335, del RF.

**El financiamiento público a las y los aspirantes a candidaturas independientes**, durante el periodo de obtención de apoyo ciudadano no reciben ministraciones de financiamiento público.

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

**De la operación, registro contable e informes de los ingresos de las personas aspirantes a una candidatura**; deberán apegarse a lo estipulado en la LGIPE, en sus artículos 199, numeral 1, inciso a); 430 y 431 de la LGPP y el RF, en sus artículos 37, 37 bis, 38, 38 Bis, 39, 40, numeral 1, párrafo 4, 41, 42, numeral 1, 44, 248, 249, 250,251,252 y 253.

**De acuerdo con la revisión y confronta**, los ordenamientos legales que deberán ser aplicables a este rubro son: LGIPE, artículos 429; LGPP, artículos 80, numeral 1, inciso c); y 81; del RF, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295 y 334.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los acuerdos emitidos por el Consejo General del INE, así como de la Comisión de Fiscalización, mismos que se enlistan: INE/CG72/2019, INE/CG1746/2021, INE/CG1779/2021, INE/CG1780/2021 y CF/018/2021.

**De acuerdo con la legislación electoral en el estado de Aguascalientes:**

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización** están determinadas en la Constitución Política del Estado de Aguascalientes y en los artículos 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386 y 387 del Código Electoral del estado de Aguascalientes.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los Acuerdos emitidos por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Aguascalientes, mismos que se enlistan: CG-A-71/21.

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

La generación de insumos para la fiscalización del Proceso Electoral Local Ordinario (PELO 2021-2022) inició con la emisión de Acuerdos por parte del Instituto Electoral en el Estado de Aguascalientes, tales como:

- a) El financiamiento privado se constituye por las aportaciones que realicen las personas aspirantes a una candidatura independiente y sus simpatizantes, el cual no puede rebasar el tope de gastos para elección de que se trate.
- b) Determinación de los topes de gastos para la obtención del apoyo de la ciudadanía para el PELO 2021-2022. El 13 de noviembre de 2021, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Aguascalientes aprobó mediante acuerdo CG-A-71/21 los topes de gastos para el desarrollo de las actividades para los diferentes cargos, conforme a lo siguiente:

	<b>Cargo</b>	<b>Monto</b>
1	Gubernatura	\$3,261,703.45

## Registro de aspirantes y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la obtención del apoyo de la ciudadanía inició con el registro de las personas aspirantes a través del Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos (SNR), el cual, a la fecha de elaboración del presente dictamen, respecto de cargos locales, tiene 1 registros que en el apartado denominado “Estatus de Aprobación” refleja 1 registros aprobados, 0 aprobados por sustitución, 0 cancelados, 0 no aprobados y 0 restituidos.

Una vez que los aspirantes son registrados, a los referenciados con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución”, “cancelados<sup>1</sup>” y “Restituidos”, se les genera de manera automática una contabilidad en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF), como se detallan a continuación:

ID Contabilidad	Cargo	Estado/Municipio/Distrito	Nombre	Estatus
108397	Gubernatura	Aguascalientes	Eric Monroy Sánchez	Aprobado

## Capacitaciones para la obtención del apoyo de la ciudadanía para el Proceso Electoral Local 2021-2022

Como un elemento de servicio para los partidos políticos y precandidaturas, así como de las personas aspirantes a una candidatura independiente y en ejercicio de las facultades conferidas en el artículo 199, párrafo 1, inciso m) de la LGIPE, se realizaron capacitaciones de obtención de apoyo de la ciudadanía por medio del Campus UTF, plataforma digital disponible las 24 horas del día, durante periodos definidos.

Tomaron la capacitación para SIF 01 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 las Juntas Locales Ejecutivas (JLE)

Así mismo se atendieron consultas por el servicio de atención telefónica de la UTF, respecto de los sistemas de fiscalización, durante el periodo de obtención de apoyo a la ciudadanía del PELO 2021-2022 de la siguiente manera:

---

<sup>1</sup> Los aspirantes con estatus “Cancelados” mantienen la contabilidad generada, derivado de que la renuncia a su participación en el Proceso Electoral Local Ordinario 2021-2022, no los exime de sus obligaciones en materia de rendición de cuentas y presentación de informes en el periodo de Apoyo Ciudadano.

Sujetos obligados		Consultas telefónicas atendidas
1	Eric Monroy Sánchez	0
Total		0

### III. Fiscalización

La obtención del apoyo de la ciudadanía para el PELO 2021-2022 en el estado de Aguascalientes tuvo una duración de 40 días, que transcurrieron del 2 de enero al 10 de febrero de 2022, para la gubernatura; y, tomando como base estas fechas, se realizó el proceso de fiscalización, conforme al Acuerdo INE/CG1746/2021:

Entidad	Cargo	Período de obtención de apoyo de la ciudadanía		Fecha límite de entrega del informe	Notificación del oficio de errores y omisiones	Respuesta a oficio de errores y omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación del Consejo General
		Inicio	Fin							
Aguascalientes	Gubernatura	Domingo, 2 de enero	Jueves, 10 de febrero de 2022	Domingo, 13 de febrero de 2022	Lunes, 21 de febrero de 2022	Lunes, 28 de febrero de 2022,	Martes, 8 de marzo de 2022	Viernes, 11 de marzo de 2022	Lunes, 14 de marzo de 2022	Viernes, 18 de marzo de 2022

De conformidad con el artículo 295 del Reglamento de Fiscalización, se realizó una confronta.

Para las tareas de fiscalización, la Dirección de Auditoría contó con personas servidoras públicas debidamente capacitadas para la revisión, integradas de la siguiente manera:

Cargo	Total
Director de Auditoría	1
Coordinador	1
Subdirector	1
Jefa de Departamento	1
Auditora Senior	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

#### 1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan para la obtención de apoyo de la ciudadanía es cuando se materializan en algún gasto, por lo que se

realizaron procedimientos para vigilar y recabar la propaganda que se difunde a través de diversas vías, y que a su vez ayuda para generar percepción de riesgo para las personas obligadas.

La UTF está facultada para llevar a cabo el monitoreo de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, diarios, revistas y otros medios impresos, así como en páginas de internet y redes sociales, con el objeto de obtener datos que permitan conocer en el ámbito territorial de la revisión, los gastos realizados en dichos rubros por los partidos políticos y sus precandidaturas; así como de las personas aspirantes a una candidatura independiente en el PELO 2021-2022, de conformidad con los artículos 318, 319 y 320 del RF, así como en el Acuerdo CF/018/2021 aprobado por la Comisión de Fiscalización. Dichos procedimientos son los siguientes:

a) Monitoreo de propaganda colocada en la vía pública. Dicho procedimiento consistió en que las personas auditoras monitoristas a nivel local realizaron recorridos por las principales avenidas y con dispositivos con geolocalización, recabando posibles testigos de propaganda en buzones, cajas de luz, carteleras, espectaculares, marquesinas, muebles urbanos de publicidad con o sin movimiento, muros, parabuses, puentes, vallas, vehículos o cualquier otro medio similar, de los que no se localizaron hallazgos.

Aspirantes a candidaturas independientes	Total
Eric Monroy Sánchez	0
<b>Total</b>	<b>0</b>

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

Período	Recorridos realizados en el monitoreo en espectaculares
13 y 14 de enero de 2022	6
25 y 26 de enero de 2022	6
8 y 9 de febrero de 2022	6
22 y 23 de febrero de 2022	6
8 y 9 de marzo de 2022	6
22 y 23 de marzo de 2022	6
<b>Total</b>	<b>36</b>

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

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

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

Aspirantes a candidaturas independientes	Razones y Constancias	Facebook	Twitter	YouTube	Medios digitales	Página web propia	Otros
Eric Monroy Sánchez	2	2	0	0	0	0	0

Para ello, se realizó un total de 86 búsquedas, conforme a la bitácora de internet. En aquellos casos donde se identificó un gasto, se elaboraron las razones y constancias, realizándose un cruce con los gastos reportados por el sujeto obligado en el SIF; de forma tal que aquellos casos en los que no se logre realizar la conciliación, se emite la observación correspondiente en el oficio de errores y omisiones, adjuntando como evidencia la razón y constancia de los hallazgos identificados.

De este procedimiento, se identificaron posibles gastos por la administración, diseño y elaboración de las páginas de Internet del aspirante, la edición y producción de videos, el diseño de propaganda difundidos en redes sociales, gastos operativos y de propaganda de eventos; eventos no reportados por el aspirante, ya sea para poder realizar las visitas de verificación oportunamente o para tener evidencia de ellos, y el pago a los sitios de redes sociales, buscadores y portales digitales para la difusión de publicidad y pauta de propaganda.

c) Visitas de verificación a casas de obtención del apoyo de la ciudadanía y eventos públicos. Este procedimiento consistió en recabar evidencia de la propaganda distribuida en eventos verificados de las personas obligadas que involucraron a la persona aspirante, así como la verificación de casas para la obtención de apoyo de la ciudadanía, en las cuales se encontró propaganda. de los que no se localizaron hallazgos.



Aspirantes a candidaturas independientes	Número de Eventos (*)			Número de Eventos verificados	Casas de apoyo ciudadano verificadas
	Reportados	No onerosos (**)	Onerosos (**)		
Eric Monroy Sánchez	1	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

(\*\*): Corresponde a eventos reportados como, platicas de convencimiento, recorridos, visitas casa por casa, entre otros eventos.

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

Adicionalmente, el personal de la Unidad Técnica de Fiscalización realizó recorridos para localizar eventos de la persona aspirante a la candidatura independiente en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las actividades para la obtención de apoyo de la ciudadanía, por lo que se elaboraron un total 0 actas de hechos de los recorridos realizados.

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

No.	Aspirantes a candidaturas independientes	Cargo	Núm. de oficio	Fecha de notificación
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	PCF/JRV/057/2022	13/01/2022

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

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

Aspirantes a candidaturas independientes	Testigos identificados
Eric Monroy Sánchez	0

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por el sujeto obligado respecto de lo identificado en el monitoreo, se le hizo saber en el oficio de errores y omisiones con todos los testigos no identificados en las contabilidades.

## 2. Revisión documental

Con base en sus atribuciones, el personal responsable de la revisión a los informes de ingresos y gastos de obtención de apoyo de la ciudadanía procedió a la fiscalización de la documentación que ampara un informe que debía presentar, del cual se recibió 1 conforme, a lo siguiente

No.	Nombre Sujeto Obligado	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	1	1

Se realizó la revisión de los ingresos y gastos reportados por la persona obligada de conformidad con el acuerdo INE/CG1779/2021, que en lo individual reflejan los montos siguientes:

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

No.	Nombre sujeto obligado	Cargo	Aportaciones del aspirante	Aportaciones de		Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Total acumulado
				Simpatizantes					
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	\$1,200.00	\$4,425.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$5,625.00	
Total			\$1,200.00	\$4,425.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$5,625.00	

### Egresos reflejados en sus informes de obtención del apoyo de la ciudadanía.

No.	Nombre del Sujeto Obligado	Cargo	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda en Vía Pública	Financieros	Total acumulado
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	\$0.00	\$0.00	\$4,425.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,425.00
Total			\$0.00	\$0.00	\$4,425.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,425.00

El detalle de los ingresos y gastos reportado por la persona aspirante a una candidatura independiente se reporta en los **Anexo I y II** del presente Dictamen.

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

No.	Nombre sujeto obligado	Cargo	Núm. cuentas bancarias reportadas	Saldo a la fecha del último informe
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	117996071	\$1,200.00

Respecto de las cuentas por cobrar, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre del periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, se acumularan a los topes de gastos de conformidad al artículo 192, numeral 1, inciso b) del RF. Los saldos identificados fueron los siguientes:

Núm.	Sujeto Obligado	Cargo	Saldo en cuentas por cobrar
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	\$0.00

Por lo que hace a las cuentas por pagar o deudas, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre del periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, estuvieran debidamente documentados, los saldos identificados fueron los siguientes:

Núm.	Nombre sujeto obligado	Cargo	Saldo de Cuentas por Pagar
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	\$0.00

Las operaciones que registró la persona obligada fueron contrastadas contra la información que fue proporcionada por otras autoridades: el Servicio de Administración Tributaria (SAT), la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), así como la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF); por terceros involucrados y proveedores, dentro de los cuales destaca la estrecha colaboración con las principales redes sociales, emitiéndose los oficios siguientes:

Periodo	SAT	CNBV	UIF	Apor tante s	Proveedores	Redes sociales	Total
Precampaña	INE/UTF/DAOR/0033/2022	INE/UTF/DAOR/0089/2022	INE/UTF/DAOR/0074/2022		INE/UTF/DA/2827/2022		
Precampaña	INE/UTF/DAOR/0073/2022	INE/UTF/DAOR/0090/2022	INE/UTF/DAOR/0164/2022		INE/UTF/DA/2828/2022		
Precampaña	INE/UTF/DAOR/0219/2022	INE/UTF/DAOR/0091/2022	INE/UTF/DAOR/0224/2022		INE/UTF/DA/2829/2022		
Precampaña	INE/UTF/DAOR/0259/2022	INE/UTF/DAOR/0180/2022	INE/UTF/DAOR/0260/2022		INE/UTF/DA/2830/2022		
Precampaña	INE/UTF/DAOR/0320/2022	INE/UTF/DAOR/0181/2022	INE/UTF/DAOR/0321/2022		INE/UTF/DA/2831/2022		
Precampaña	INE/UTF/DAOR/0346/2022	INE/UTF/DAOR/0182/2022	INE/UTF/DAOR/0349/2022		INE/UTF/DA/2832/2022		
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0222/2022			INE/UTF/DA/2833/2022		
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0223/2022			INE/UTF/DA/2892/2022		
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0261/2022			INE/UTF/DA/3319/2022		

Periodo	SAT	CNBV	UIF	Apor tante s	Proveedores	Redes sociales	Total
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0315/2022			INE/UTF/DA/3320/2022		
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0347/2022					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0348/2022					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0377/2022					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0378/2022					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/0379/2022					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3107/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3108/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3109/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3110/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3111/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3116/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3117/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3118/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3119/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3120/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3121/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3122/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3123/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3124/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3125/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3126/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3127/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3128/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3129/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3130/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3131/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3132/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3133/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3134/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3135/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3136/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3137/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3138/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3139/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3140/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3141/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3142/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3143/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3144/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3145/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3146/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3147/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3148/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3149/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3150/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3153/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3154/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3155/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3156/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3157/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3165/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3166/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3167/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3168/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3169/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3171/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3172/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3173/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3174/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3175/2021					

Periodo	SAT	CNBV	UIF	Apor tante s	Proveedores	Redes sociales	Total
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3176/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3177/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3178/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3179/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3180/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3181/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3182/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3183/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3184/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3185/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3186/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3187/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3188/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3189/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3190/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3191/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3192/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3193/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3194/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3195/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3197/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3198/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3199/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3200/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3201/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3204/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3205/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3206/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3207/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3208/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3215/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3216/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3217/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3218/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3219/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3220/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3221/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3222/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3223/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3224/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3226/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3227/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3228/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3229/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3230/2021					
Precampaña		INE/UTF/DAOR/3304/2021					
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>116</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>138</b>

Conforme se va desarrollando la obtención del apoyo de la ciudadanía, las personas auditoras especialistas en este procedimiento se dan a la tarea de realizar un análisis del cumplimiento de la normativa electoral y de verificar que las operaciones estén debidamente documentadas.

Una vez realizado el análisis de los informes de obtención del apoyo de la ciudadanía presentados por las personas obligadas, se procedió a notificarle los siguientes oficios de errores y omisiones:

No.	Nombre sujeto obligado	Cargo	Oficio número
1	Eric Monroy Sánchez	Gubernatura	INE/UTF/DA/3131/2022

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

## Omisos

### **3. Aspirantes a una candidatura independiente en el estado de Aguascalientes que fueron omisos en la presentación del informe de ingresos y egresos del periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía.**

En el estado de Aguascalientes durante la obtención del PELO 2020-2021 no se presentó el supuesto de personas aspirantes que omitieran presentar su informe de ingresos y gasto.

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

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

La implementación de políticas de análisis y fases del modelo de riesgos, tienen el objetivo de obtener la evidencia suficiente, adecuada y pertinente para sustentar las conclusiones soportadas con la información recibida por la CNBV, SAT y UIF, que permiten determinar si las personas obligadas o cumplieron con la obligación de aplicar el financiamiento, estricta e invariablemente, para las actividades señaladas en la normativa, así como acreditar el origen lícito de los recursos, su destino y aplicación.

### **5. Matriz de precios**

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

## **Determinación de costos**

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

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

- a. Se identificó el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio.
- b. Las condiciones de uso se midieron en relación con la disposición geográfica y el tiempo. El beneficio conforme a los periodos de los procesos electorales.
- c. Se reunió, analizó y evaluó la información relevante relacionada con el tipo de bien o servicio a ser valuado.
- d. La información se obtuvo de las operaciones realizadas por las personas obligadas durante el periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, con los proveedores autorizados en el Registro Nacional de Proveedores, en relación con los bienes y servicios que ofrecen; también se obtuvieron cotizaciones con otros proveedores que ofrezcan los bienes o servicios valuados.

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

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

– Para determinar los montos que determinan la valuación se tomó en cuenta aquella relativa al municipio, distrito o entidad federativa de que se trate y, en caso de no existir información suficiente en la entidad federativa involucrada, con base en el artículo 27, numeral 2 del RF, se consideró aquella de entidades federativas que cuenten con un ingreso per cápita semejante, de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía.

- Esto, de acuerdo con el apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios nombrada “Similitud Ingreso Per Cápita Nacional” (SINPERCAP), para homologar y comparar los gastos realizados.
- De la matriz de precios que se presenta en el Anexo Único de este dictamen, se determinó que las facturas presentadas por diversos proveedores eran las que más se ajustaban en términos de unidad de medida, ubicación y demás características, por lo que se tomó como base para la determinación del costo.
- Finalmente, una vez obtenido el costo unitario de los gastos no reportados, se procedió a determinar el valor total del bien o servicio, así como a su acumulación, según corresponda.
- 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 Reglamento de Fiscalización, la Unidad Técnica de Fiscalización procedió a calcular el ingreso per cápita por entidad federativa de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI), referente a PIB a precios corrientes, correspondientes al 2019, así como los datos referentes a la población provenientes de la Encuesta Intercensal 2019.

Con estos datos, se determinó el ingreso per cápita por entidad, mediante la aplicación de la siguiente fórmula:  $PIBpc = PIB / Población$ . La segmentación se realiza por cuartiles permitiendo identificar aquellas regiones geográficas con ingreso per cápita similar. Esto de acuerdo con el apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios, para así homologar y comparar los gastos realizados.



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

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

El objetivo del SNR es contar con un sistema para unificar los procedimientos de captura de datos, conocer en tiempo real la información de las personas aspirantes a candidaturas independientes, precandidatas, candidatas y candidatas independientes y saber el universo a fiscalizar derivado de los registros que se les 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 Unidad Técnica de Fiscalización determinar la capacidad económica de cada ciudadano y ciudadana que aspira a un cargo de elección popular.

Lo anterior, previsto en los artículos 267, 270 y 281 del Reglamento de Elecciones, el Anexo 10.1 del mismo ordenamiento, y el artículo 223 bis del Reglamento de Fiscalización.

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

El objetivo del SIF es tener una aplicación informática en línea, diseñada para que las personas obligadas realicen el registro contable de sus ingresos y gastos en tiempo real, permitiendo adjuntar la documentación soporte de cada operación (evidencia), así como ingresar información relativa a las agendas de los eventos y avisos de contratación, emisión de reportes contables, generación de forma automática de los informes y consultar las notificaciones electrónicas que la autoridad emita para los sujetos obligados de procesos electorales ordinarios y extraordinarios, según lo establecido en el artículo 191, incisos a) y b) de la LGIPE, y conforme a lo dispuesto en el artículo 35 del Reglamento de Fiscalización. La información que se integra al SIF contribuye al cumplimiento de las obligaciones de las personas obligadas en materia de fiscalización.

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

### **Módulo de Usuarios**

Las cuentas de cada una de las personas obligadas se entregan habilitadas para el ingreso a su contabilidad dentro del SIF, en el caso de las personas aspirantes a candidatos independientes será habilitada para su consulta.

El SIF prevé la autogestión de cuentas para las personas obligadas, permitiendo que determinen el número de usuarios que ingresarán a cada contabilidad para registrar y consultar las operaciones que les correspondan. El Responsable de Finanzas determina la creación de usuarios autorizados para el registro y consulta de las operaciones y es el responsable de verificar y llevar un control de éstos, a fin de salvaguardar la información contenida en el SIF y su asignación a las contabilidades de cada una de las personas aspirantes a una candidatura independiente aprobados en el SNR, de conformidad al artículo 40 del RF, así como al Manual de Usuarios del SIF.

### **Módulo de Temporalidad**

En este módulo se configura la duración de cada una de las etapas que conforman el proceso de fiscalización, de conformidad con los plazos establecidos por la legislación electoral vigente. Para el caso específico del PELO 2021-2022, el Acuerdo INE/CG1746/2021, establecen para cada tipo de proceso el número de períodos que la conforman, asentando para las personas obligadas el plazo en días con que cuentan en el sistema 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 el plazo de corrección con el 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 para su aprobación al Consejo General del Instituto Nacional Electoral. Por medio de éste las personas obligadas pueden consultar y descargar el reporte que contiene las fechas de las etapas configuradas.

## **Módulo de Informes**

La presentación del Informe de obtención del apoyo de la ciudadanía sobre el origen, monto y destino de los recursos, debe realizarse a través del módulo de Informes del Sistema Integral de Fiscalización de acuerdo con lo establecido en el artículo 235 inciso b) del Reglamento de Fiscalización. En este sentido, las personas obligadas tendrán generaron y presentaron los informes de obtención del apoyo de la ciudadanía, de conformidad con los plazos aprobados en el Acuerdo INE/CG1746/2021, en estos, se acumularon la totalidad de los ingresos obtenidos y de los egresos realizados, asimismo, remitieron la documentación adjunta al informe, según lo establecido en los artículos 250 y 251 del Reglamento de Fiscalización, respectivamente.

Es importante mencionar que, a través del Sistema Integral de Fiscalización se cumple con la obligación de presentar los informes correspondientes al PELO 2021-2022, aplicable para las y los aspirantes a candidaturas independientes, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de obtención de apoyo de la ciudadanía constituye que se le niegue el registro a una candidatura independiente conforme a la normativa.

El sistema permite que, las personas obligadas generen y presenten los informes de manera automática en el SIF, para lo cual, debieron utilizar la e.Firma vigente de la persona responsable de finanzas asignada, quien puede ser un tercero o la misma persona aspirante, atendiendo lo dispuesto en los artículos 40, numeral 1, párrafo primero y 235, numeral 1, inciso b) y numeral 2 del RF, tras la presentación de su informe, el sistema generará automáticamente los siguientes formatos y anexos en formato PDF: Informe; Acuse de presentación; Anexo de Casas de Precampaña; Anexo de eventos políticos y Anexo de Otros Ingresos y Otros Gastos; estos últimos se generarán si existieron registros en el sistema sobre esos conceptos, en caso negativo, únicamente se generarán los dos primeros.

Asimismo, los reportes generados automáticamente en archivo Excel por el sistema al momento de la presentación del informe son los siguientes: Balanza de Comprobación; Reporte de Cuentas Afectables al Informe; Reporte Diario; Reporte Mayor; Reporte Mayor Auxiliar de Casas de Precampaña; Reporte Mayor de Eventos y Reporte Identificación de Financiamiento.

Por último, podrá descargarse en una carpeta .zip la documentación adjunta que se cargó en ese submenú previo a la presentación del informe.

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 del informe: En es apartado se deberá adjuntar la documentación soporte de sus operaciones en las clasificaciones habilitadas para tal fin, cabe señalar que, no es información de índole contable, es decir, archivos que no fueron cargados en las pólizas contables, en cada clasificación se pueden adjuntar hasta 600 MB, es importante señalar que, para presentar el informe debes tener al menos un documento adjunto.
- Vista previa y envío a firma: En este apartado se puede consultar y validar la información preliminar del informe, previo a realizar el envío a firma correspondiente. Adicionalmente, se puede descargar la vista previa del informe, sus anexos, reportes y la documentación adjunta. Dichos documentos generados mostrarán una marca de agua con la leyenda "Sin validez oficial", así como la fecha y hora de su generación. Al validar que la información mostrada es correcta se puede enviar el informe a firma.
- Firma opcional del informe: Una vez enviado a firma el informe, a partir de este submenú las personas aspirantes a una candidatura independiente 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 persona aspirante, sino que necesariamente debe ser firmado por la responsable de finanzas registrada en el módulo de Administración del SIF, es importante señalar que, esta figura de Responsable puede ser un tercero designado por la persona aspirante o el mismo aspirante.
- Presentación de Informe: A través de este submenú, la persona asignada como Responsable de Finanzas será la única persona autorizada para firmar y presentar los informes de las personas aspirantes mediante su e.Firma vigente, se reitera que, la misma persona aspirante puede ser su propio Responsable de Finanzas. En caso de requerirlo, la persona Responsable de Finanzas puede eliminar un informe enviado a firma.

- Informes presentados: Por medio de éste pueden consultar descargar los formatos de los informes, anexos, reportes y la documentación adjunta que se detalló con anterioridad. Asimismo, pueden consultar la vista HTML del informe.

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 deberá presentar un nuevo informe. El único usuario que puede dejar sin efecto un informe es la persona responsable de finanzas, en caso de no haber designado a tercero como responsable, la persona aspirante puede registrarse como responsable financiero con todas las atribuciones de este usuario.

### **Módulos Contables**

El Sistema Integral de Fiscalización (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 Reglamento de Fiscalización (RF).

El objetivo de los Módulos Contables que integran el SIF es proporcionar a las personas obligadas un aplicativo con funcionalidades basadas en los criterios de contabilidad generalmente aceptados, así como de conformidad con las Normas de Información Financieras (NIF), para el registro de sus ingresos y gastos relativos al origen y aplicación de sus recursos durante los procesos 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 que cuentas permitidas para su tipo de contabilidad.

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

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

- **Catálogos auxiliares.** - Son el detalle de información de cuentas contables relevantes las cuales se vinculan desde el registro contable. Se cuenta con 16 catálogos auxiliares, 12 a nivel Administración, los cuales son aplicables a todas las contabilidades de las personas obligadas, es decir, lo pueden afectar tanto contabilidades de campaña como de precampaña; dichos catálogos también aplican a las personas aspirantes a candidaturas independientes, aun cuando son aspirantes. Algunos ejemplos de catálogos auxiliares a nivel administración son: militantes, simpatizantes, proveedores, acreedores diversos, personas REPAP, deudores diversos, otros ingresos y gastos, etc.

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

Las casas de campaña o precampaña y/o de apoyo ciudadano, 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 y carga por lotes 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 las personas obligadas ejecuten una operación contable, es necesario estar dentro de la temporalidad de operaciones contables, y como complemento, el sistema cuenta con pólizas normales, las cuales son las que se ejecutan durante el periodo de obtención de apoyo ciudadano, 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 las personas obligadas deberá impactarlas de conformidad con las Normas de Información Financiera.

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

El registro contable del SIF contiene también la extracción automática del folio fiscal, generando una doble funcionalidad, ya que no solo extrae este folio, sino además guarda el XML de manera automática para ser parte de la documentación soporte del registro contable. En este mismo tenor, el sistema cuenta con aproximadamente 80 tipos de evidencia para el proceso electoral. Esta amplia gama facilita la búsqueda del soporte documental por parte de la autoridad. A través de esta sección se han podido vincular los avisos de contratación dentro del registro contable.

El SIF, en su parte contable, tiene características que hacen que el registro por parte de las personas obligadas sea más limpio. Entre estas características se encuentra

el impedimento de un abono al gasto o un cargo al ingreso. No obstante, permite, dependiendo la naturaleza de estas cuentas, el registro de importes negativos. Por otra parte, el sistema no permite una eliminación de póliza o una modificación cuando ésta ya es parte de la información contable, por lo que, si la persona obligada se ve inmersa en alguna situación de cancelación de su información, tendrá que hacerlo de forma contable mediante la generación de otro registro.

En este tenor de ideas, y a efecto de llevar un control del origen de los recursos, el SIF contiene también la identificación del tipo de financiamiento cuando la persona obligada ejecuta una póliza que incluya el flujo de efectivo. Para tal efecto, se considera dentro de la cuenta de bancos y caja la manifestación explícita por parte de las personas obligadas de colocar el tipo de recurso que está utilizando o, en su caso, identificar 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, la consulta contiene búsquedas avanzadas con la instrucción de encontrar cualquier argumento, letra, número, contenido registrado por las personas obligadas, facilitando la búsqueda de cualquier operación contable.

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



- **Reportes contables.** Son los documentos financieros que muestran el detalle o agrupación de las operaciones de ingresos y gastos registradas por las diferentes personas obligadas. Muestran un panorama general de su situación financiera, y apoyan en el control y análisis de la información registrada en las pólizas contables. Con los reportes contables es posible el desarrollo de las estrategias para fiscalización e identificación del origen y destino de los recursos, detección de errores y omisión de operaciones.

El sistema tiene disponibles 3 reportes generales para el ejercicio ordinario y para el proceso de obtención de apoyo de la ciudadanía y campaña, que son el Reporte Diario, el Reporte Mayor y la Balanza de Comprobación, Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado 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.

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

El Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado facilita conocer el origen y aplicación de los recursos, respecto de todos los movimientos de las cuentas contables Caja y Bancos, nos muestra los ingresos con su respectivo origen, es decir, si corresponden a financiamiento público o privado, y del primero nos indica

también el ámbito al que corresponde; en el mismo sentido funciona para los egresos.

Los Módulos Contables del SIF integran el ciclo contable completo de una operación realizada por las personas obligadas, 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.

### **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 Reglamento de Fiscalización. Adicionalmente, permite identificar si las personas físicas o morales con las que se suscriban contratos se encuentran registradas y activas en el Registro Nacional de Proveedores.

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

Adicionalmente a la revisión de la temporalidad en la que son presentados los avisos, también se revisa su contenido, a fin de verificar que los contratos no contengan vicios que puedan invalidarlos.

### **Notificaciones electrónicas**

El módulo de notificaciones electrónicas fue desarrollado con la finalidad de facilitar el acceso a la información que se deba dar a conocer a los actores políticos, derivado de las facultades de revisión que debe realizar la 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 a los partidos políticos una mejor organización al interior de los partidos.

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

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

### **Registro Nacional de Proveedores**

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

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

membretadas para dar cumplimiento pleno a lo establecido en el artículo 207, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.

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

El SIMEI, surge a raíz de la obligación de la autoridad fiscalizadora para identificar los gastos no reportados por los actores políticos realizados durante los periodos de obtención de apoyo de la ciudadanía, precampaña y campaña, así como la propaganda colocada en periodo de precampaña que pueda beneficiar a una persona durante la intercampaña al volverse candidato 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 precandidatos, candidatos, aspirantes a candidaturas independientes, candidaturas independientes, partidos y coaliciones de conformidad con los artículos 319 y 320 del mismo ordenamiento, así como apoyar en la elaboración de las razones y constancias de elementos de gasto que la autoridad fiscalizadora detecta en medios electrónicos en Internet.

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

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

La UTF tiene a su cargo la resolución de las quejas en materia de fiscalización. En este sentido para el Proceso Electoral Local Ordinario 2021-2022, en el estado de Aguascalientes, no se sustanciaron procedimientos de queja en materia de fiscalización referente a la obtención de apoyo de la ciudadanía.