

**INE/CG167/2022**

**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 DE PRECAMPAÑA PRESENTADOS POR LOS PARTIDOS POLÍTICOS DE LAS PRECANDIDATURAS A LOS CARGOS DE GUBERNATURA Y DIPUTACIONES LOCALES, CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2021-2022, EN EL ESTADO DE QUINTANA ROO**



**DICTAMEN  
PRECAMPAÑA  
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 de precampaña presentados por los partidos políticos de las candidaturas a los cargos de Gubernatura y Diputaciones locales en el estado de Quintana Roo, como sigue:

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización**, están determinadas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), en los artículos 41, Base V, Apartado B, inciso a) numeral 6, 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 y 200 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); 7, numeral 1 incisos d) y e), 25, numeral 1, inciso k), 75, 77, numeral 2, 80, numeral 1, inciso c) 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, numeral 1, 199, 227, 229 numerales 1, 2 y 3 y 230 de la LGIPE 52, 53, 56, 58, 59, 60, numeral 2, 65, 75, 81 de la LGPP, así como en los artículos 33, 36, 37, 37 Bis, 38, 39 numeral 3, 41, 45, 46, 102, 104, 126, 127, 195, 221, 223, numeral 1, 3 y 6, 230, 238, 239, 240, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296 numeral 10, 333, 334 y 335, del RF.

**El financiamiento público a partidos políticos**, durante el periodo de precampaña no reciben ministraciones de financiamiento público para estas actividades; sin embargo, pueden recibir transferencias de recursos públicos de la operación ordinaria que reciben de acuerdo a los artículos 41, Base II, y 116, fracción IV, incisos g) y h) de la CPEUM, 426 de la LGIPE, así como los artículos 50, 52, 53, 54, 55, numeral 1 y 56 de la LGPP.

**En cuanto a la verificación de los informes de Precampaña que presentan los sujetos obligados**, la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF) observó y aplicó lo establecido en los artículos 190; 191; 192; 196 numeral 1; 199, numeral 1, 200, 227, 229 y 230 de la LGIPE, 52, 53, 56, 58, 60, 61, 75, 77, numeral 2, 79, numeral 1, inciso a), 80, numeral 1, inciso c) y 81 de la LGPP; 33, 36, 37, 37 Bis, 38, 38 Bis, 39, 40, 41, 42, numeral 1, 44, 102, 104, 238, 239, 240, 241, 242, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296, numeral 10, 333, 334 y 335 del RF.

**De la operación, registro contable e informes de los ingresos de las y los precandidatos;** deberán apegarse a lo estipulado en la LGIPE; en sus artículos 199, numeral 1, inciso g); 59, 60, 61, 77, numeral 1, 79, numeral 1, inciso a), de la LGPP y el RF, en sus artículos 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 238, 240, 241, 242, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296 numeral 10, 333, 334 y 335.

**De acuerdo con la revisión y confronta,** los ordenamientos legales que deberán ser aplicables a este rubro son: LGIPE, artículos 199, numeral 1, inciso g), 227, 229, 230, 231; LGPP, artículos 79, numeral 1, inciso a), 80, numeral 1, inciso c); y 81; RF, artículos 44, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296, numeral 10, y 334.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los acuerdos emitidos por el Consejo General del INE, así como de la Comisión de Fiscalización, mismos que se enlistan: INE/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 Quintana Roo:**

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización,** están determinadas en la Constitución Política del Estado de Quintana Roo y en los artículos 267, 268, 269, 270, 271 ,272 y 273 de la ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Quintana Roo.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los Acuerdos emitidos por el Consejo General del Instituto Electoral del estado de Quintana Roo, mismos que se enlistan: IEQROO/CG/A-187-2021, IEQROO/CG/A-194-2021, IEQROO/CG/A-228-2021 y IEQROO/CG/A-229/2021.

## **II. Revisión de informes de precampaña**

La fiscalización del proceso electoral local ordinario inició con la emisión de Acuerdos por parte del Instituto Electoral del estado de Quintana Roo, tales como:

- a) Límites de financiamiento privado para el Proceso Electoral Local (PELO), por lo que el 17 de diciembre de 2021 el Instituto Electoral del estado de Quintana Roo, mediante Acuerdo IEQROO/CG/A-229/2021 aprobó, el límite de aportaciones de financiamiento privado, conforme a lo siguiente:

Tipo de Aportaciones	Límite
Militantes	\$29,300,395.40
Simpatizantes colectivo	444,859.25
Simpatizantes individual	22,242.96
Del precandidato	3,662,549.42

b) Determinación de los topes de gastos de precampaña para el PELO, al respecto el 17 de diciembre de 2021, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Quintana Roo aprobó mediante Acuerdo IEQROO/CG/A-228-2021, los topes de gastos de precampaña para los diferentes cargos, conforme a lo siguiente:

Cargo	Monto
1 Gubernatura	\$3,602,656.21

Cargo	Distrito	Monto
1 Diputación Local MR	I	\$252,012.32
2 Diputación Local MR	II	365,444.36
3 Diputación Local MR	III	216,422.03
4 Diputación Local MR	IV	175,807.03
5 Diputación Local MR	V	203,508.81
6 Diputación Local MR	VI	190,318.27
7 Diputación Local MR	VII	260,417.04
8 Diputación Local MR	VIII	227,432.45
9 Diputación Local MR	IX	485,842.35
10 Diputación Local MR	X	239,683.95
11 Diputación Local MR	XI	189,821.29
12 Diputación Local MR	XII	186,973.96
13 Diputación Local MR	XIII	204,412.16
14 Diputación Local MR	XIV	190,554.41
15 Diputación Local MR	XV	214,005.78

### Registro de precandidaturas y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la precampaña inició con el registro de las precandidaturas a través del Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos (SNR), el cual, a la fecha de elaboración del presente dictamen, respecto de precandidaturas locales, tiene 44 registros que en el apartado

denominado “Estatus de Aprobación” refleja 42 registros aprobados, 0 aprobados por sustitución, 0 cancelados, 2 no aprobados y 0 restituidos como se detalla a continuación:

Nombre sujeto obligado	Cargo	Aprobado	Aprobado por sustitución	Cancelados	No aprobado	Restituidos	Total, general
PRI	Gubernatura	1	0	0	0	0	1
	Diputación Local	0	0	0	0	0	
PRD	Gubernatura	2	0	0	0	0	2
	Diputación Local	0	0	0	0	0	
MC	Gubernatura	1	0	0	0	0	40
	Diputación Local	37	0	0	2	0	
MORENA	Gubernatura	1	0	0	0	0	1
	Diputación Local	0	0	0	0	0	
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>44</b>

Una vez que las precandidaturas son registradas, de manera directa tanto a los referenciados con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución”, “Cancelados<sup>1</sup>” y “Restituidos”, se les genera una contabilidad en el SIF.

Cabe señalar que los partidos políticos Acción Nacional, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Confianza por Quintana Roo, Movimiento Autentico Social y Partido Fuerza por México Quintana Roo, informaron que no realizarían actividades de precampaña; sin embargo, de los procedimientos de campo realizados por la Unidad, se les informó de los hallazgos detectados.

### **Capacitaciones para la precampaña de los procesos electorales locales 2021-2022**

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

---

<sup>1</sup> Las precandidaturas 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 rendición de cuentas y presentación de informes en el periodo de Precampaña.

Tomaron la capacitación para SIF 8 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 precampaña del PELO 2021-2022 de la siguiente manera:

Sujetos obligados		Consultas telefónicas atendidas
1	PVEM	1
2	Confianza por Quintana Roo	1
3	Movimiento Autentico Social	1
		<b>Total: 3</b>

### III. Fiscalización

Las precampañas para el PELO 2021-2022 en el estado de Quintana Roo tuvieron una duración de 35 días, que transcurrieron del 7 de enero al 10 de febrero de 2022, para la gubernatura; 30 días, que transcurrieron del 12 de enero al 10 de febrero de 2022, para diputaciones locales, y, tomando como base estas fechas, se realizó el proceso de fiscalización conforme al Acuerdo INE/CG1746/2021:

Entidad	Cargo	Periodo de Precampaña		Fecha límite de entrega del informe	Notificación del oficio de errores y omisiones	Respuesta a oficio de errores y omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación del Consejo General
		Inicio	Fin							
Quintana Roo	Gubernatura	Viernes, 7 de enero de 2022	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
	Diputaciones Locales	Miércoles 12 de enero de 2022	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 RF, se realizaron 10 confrontas.

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

Cargo	Total
Direcciones de Auditoría	1
Coordinación	1
Subdirecciones	2
Jefatura de Departamento	2
Enlaces de Fiscalización	1
Auditor Senior	12
Especialista en Sistemas	1
Abogado Fiscalizador	1
Auditor Monitorista	8
<b>Total</b>	<b>29</b>

## 1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan para la precampaña, es cuando se materializan en algún gasto, por lo que se realizaron procedimientos para vigilar y recabar la propaganda que se difunde a través de diversas vías, y que a su vez ayuda para generar percepción de riesgo para los sujetos obligados.

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, 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, con la clasificación siguiente:

Sujeto Obligado	Total
Partido Acción Nacional	5
Partido Revolucionario Institucional	10
Partido de la Revolución Democrática	2
Partido del Trabajo	17
Partido Verde Ecologista México	1
Movimiento Ciudadano	26
MORENA	93
Confianza por Quintana Roo	0
Movimiento Auténtico Social	6
Fuerza por México Quintana Roo	16
<b>Total</b>	<b>176</b>

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

Periodo	Recorridos realizados en el monitoreo en espectaculares
13 y 14 de enero de 2022	23
26 y 27 de enero de 2022	93
8 y 9 de febrero de 2022	60
<b>Total</b>	<b>176</b>

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por los sujetos obligados respecto de lo identificado en los recorridos, se les hizo saber en el oficio de errores y omisiones con todos los testigos no identificados en 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 precandidaturas, así como cualquier otra página en la cual se pudiera detectar propaganda o pautas pagadas en Internet.

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

Sujeto Obligado	Razones y Constancias	Facebook	Twitter	YouTube	Medios digitales	Página web propia	Otros
Partido Revolucionario Institucional	4	4	0	0	0	0	0

Sujeto Obligado	Razones y Constancias	Facebook	Twitter	YouTube	Medios digitales	Página web propia	Otros
Partido de la Revolución Democrática	6	6	0	0	0	0	0
Movimiento Ciudadano	8	6	1	0	1	0	0
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Para obtener el resultado descrito en el cuadro anterior, el personal de la UTF realizó visitas en páginas de internet, buscando las URL y propaganda de las precandidaturas registradas; para ello se realizaron un total de 2,814 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 los sujetos obligados en el SIF, de forma tal que aquellos casos en los que no se logre realizar la conciliación, se emite la observación correspondiente en el oficio de errores y omisiones, adjuntando como evidencia la razón y constancia de los hallazgos identificados.

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

Se realizó el requerimiento de información a Facebook de las páginas de las personas precandidatas durante el periodo de precampaña, a través de direcciones URL localizadas en la red social, a efectos de constatar las operaciones financieras que impliquen un tipo de publicidad a favor de los sujetos obligados.

Se realizó el requerimiento de información a Google de la contratación de pautas, así como cualquier tipo de publicidad, propaganda o servicio prestado por Google y/o Youtube que involucren o se relacionen con los partidos políticos nacionales con acreditación local, así como de los sujetos obligados que se señalaron en el Anexo del oficio que se le dirigió.

- c) Visitas de verificación a casas de precampaña y eventos públicos. Este procedimiento consistió en recabar evidencia de la propaganda distribuida en

los eventos verificados de los sujetos obligados que involucraron las precandidaturas, así como la verificación de casas de precampaña en las cuales se encontró propaganda, el detalle se muestra a continuación:

Sujeto Obligado	Número de Eventos (*)			Número de Eventos verificados	Casas de precampaña verificadas
	Reportados	No onerosos (**)	Onerosos (**)		
PAN	0	0	0	0	0
PRI	28	27	1	1	0
PRD	29	18	11	2	0
PT	0	0	0	0	0
PVEM	0	0	0	0	0
MC	10	8	2	1	0
MORENA	3	3	0	0	0
CPQ	0	0	0	0	0
MAS	0	0	0	0	0
FXM QROO	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>56</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>0</b>

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

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

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

Adicionalmente al resultado descrito en el cuadro anterior, personal de la UTF realizó recorridos para localizar eventos de las precandidaturas en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las actividades de precampaña, por lo que se elaboraron un total 12 actas de hechos de los recorridos realizados.

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

No.	Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación
1	PAN	PCF/JRV/553/2021	18/12/2021
2	PRI	PCF/JRV/554/2021	18/12/2021

No.	Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación
3	PRD	PCF/JRV/555/2021	18/12/2021
4	PT	PCF/JRV/556/2021	18/12/2021
5	PVEM	PCF/JRV/557/2021	18/12/2021
6	MC	PCF/JRV/558/2021	18/12/2021
7	MORENA	PCF/JRV/559/2021	18/12/2021
8	CPQ	PCF/JRV/028/2022	04/01/2022
9	MAS	PCF/JRV/027/2022	04/01/2022
10	PAN	PCF/JRV/553/2021	18/12/2021
Total		9	

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

- 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 los sujetos obligados en los principales periódicos y revistas para identificar inserciones en beneficio de los sujetos obligados; identificándose los testigos siguientes:

Sujeto Obligado	Testigos identificados
PRD	1
MC	1
MORENA	3
<b>Total</b>	<b>5</b>

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por los sujetos obligados 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 las precampañas procedió a la fiscalización de la documentación que ampara los 35 informes que debían presentar, de los cuales se recibieron 35 conforme, a lo siguiente

No.	Sujeto Obligado	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
1	PRI	Gubernatura	1	1
		Diputado Local MR	0	0
2	PRD	Gubernatura	2	2
		Diputado Local MR	0	0
3	MC	Gubernatura	1	1
		Diputado Local MR	30	30
		Diputado Local RP	7	7
4	Morena	Gubernatura	1	1
		Diputado Local MR	0	0
<b>Total</b>			<b>42</b>	<b>42</b>

Se realizó la revisión los ingresos y gastos reportados por todos los sujetos obligados de conformidad con el Acuerdo INE/CG1779/2021, que en lo individual reflejan los montos siguientes:

### Ingresos reflejados en los informes de precampaña

Sujeto Obligado	Aportaciones del precandidato	Aportaciones de Militantes	Aportaciones de Simpatizantes	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Total acumulado
Partido Acción Nacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Partido Revolucionario Institucional	0.00	45,434.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$36,981.31	\$82,415.31
Partido de la Revolución Democrática	0.00	22,993.50	35,064.87	0.00	0.00	0.00	\$297,645.12	\$355,703.49
Partido del Trabajo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Partido Verde Ecologista de México	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Movimiento Ciudadano	\$166,182.00	0.00	\$16,530.00	0.00	0.00	0.00	\$179,301.01	\$362,013.01
Morena	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$1,383.33	\$1,383.33
Confianza por Quintana Roo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Movimiento Autentico Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fuerza por México Quintana Roo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>\$166,182.00</b>	<b>68,427.50</b>	<b>\$51,594.87</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>\$515,310.77</b>	<b>\$801,515.14</b>

Egresos reflejados en los informes de precampaña.

Sujeto Obligado	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos Campaña	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda de spots de Radio y TV	Propaganda en Vía Pública	Gastos Financieros	Diferencia Prorrato	Total, acumulado
Partido Acción Nacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Partido Revolucionario Institucional	\$6,310.00	\$3,000.00	\$42,424.00	0.00	0.00	0.00	\$30,681.31	0.00	0.00	0.00	\$82,415.31
Partido de la Revolución Democrática	5,400.00	600.00	70,758.37	0.00	16,000.00	0.00	250,000.00	12,945.12	0.00	0.00	355,703.49
Partido del Trabajo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Partido Verde Ecologista de México	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Movimiento Ciudadano	\$6,359.91	\$6,612.36	\$104,219.65	0.00	\$121,387.62	0.00	\$48,574.47	\$74,858.33	0.00	0.00	\$362,012.34
Morena	0.00	0.00	\$1,383.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$1,383.33
Confianza por Quintana Roo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Movimiento Auténtico Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fuerza por México Quintana Roo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>\$18,069.91</b>	<b>\$10,212.36</b>	<b>\$218,785.35</b>	<b>0.0</b>	<b>\$137,387.62</b>	<b>0.0</b>	<b>\$329,255.78</b>	<b>\$87,803.45</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>\$801,514.47</b>

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

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

Sujeto obligado	Concentradoras	Gubernatura	Diputaciones locales	No. cuentas bancarias reportadas
PRI	1	1	0	2
PRD	1	2	0	3
MC	1	1	30	32
Morena	1	1	0	2
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>30</b>	<b>39</b>

Respecto de las cuentas por cobrar, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre de las precampañas estos estuvieran debidamente documentados

para ser transferidos a la operación ordinaria, asimismo, se acumularon a los topes de gastos de precampaña de conformidad al artículo 192, numeral 1, inciso b) del RF. Los saldos identificados fueron los siguientes:

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por cobrar
	0.00
	0.00
	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>

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

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por pagar
	0.00
	0.00
	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>

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

Período	SAT	CNBV	UIF	Aportantes	Proveedores	Redes sociales	Total
Precampaña							
PRI	0	1	0	2	0	0	3
PRD	0	1	0	3	0	1	5
MC	0	1	0	0	2	1	4
Morena	0	1	0	0	0	0	2
Movimiento Auténtico Social	0	0	0	0	0	1	1
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>15</b>

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

Nombre del sujeto obligado	Oficio número
Partido Acción Nacional	INE/UTF/DA/2922/2022
Partido Revolucionario Institucional	INE/UTF/DA/2923/2022
Partido de la Revolución Democrática	INE/UTF/DA/2924/2022
Partido del Trabajo	INE/UTF/DA/2925/2022
Partido Verde Ecologista de México	INE/UTF/DA/2926/2022
Movimiento Ciudadano	INE/UTF/DA/2927/2022
Morena	INE/UTF/DA/2928/2022
Confianza por Quintana Roo	INE/UTF/DA/2929/2022
Movimiento Auténtico Social	INE/UTF/DA/2930/2022
Fuerza por México Quintana Roo	INE/UTF/DA/2931/2022

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

## Omisos

### 3. Los sujetos obligados en el estado de Quintana Roo que fueron omisos en la presentación del informe de ingresos y egresos del periodo de precampaña.

En el estado de **Quintana Roo** durante la precampaña del proceso electoral 2020-2021 no se presentó el supuesto de precandidaturas que omitieran presentar sus informes de precampaña

### Propaganda de precampaña localizada de personas no registradas en el SNR.

Ahora bien, en el acuerdo INE/CG1780/2021, en el punto SEXTO se ordenó a la UTF notificar los hallazgos a las personas que no se encuentren registradas mediante SNR, que durante la precampaña se promuevan como precandidaturas y que derivado de los procedimientos de campo realizados, tales como monitoreos en diarios, revistas y medios impresos, monitoreo de espectaculares, monitoreo de propaganda en vía pública, monitoreo de internet y visitas de verificación, se localice propaganda o gastos que proporcionen elementos de identificación y beneficio.

Por lo anterior y de conformidad al punto **SÉPTIMO** del acuerdo referido, la UTF requirió a las personas no registradas en el SNR, para que, en un día posterior a la



notificación de los oficios de errores y omisiones, realizarán la presentación de su informe de ingresos y gastos, en un plazo improrrogable de un día natural siguiente contado a partir de su notificación.

La persona notificada fue la siguiente:

No.	Entidad	Sujeto Obligado	Nombre	Cargo	Número de oficio de Notificación	Fecha de notificación	Fecha de respuesta
1	Quintana Roo	Morena	Gonzalo Nicolás Chávez Espadas	Diputado Local MR	INE/UTF/DA/3437/2022	23/02/2022	24/02/2022

El análisis de la información proporcionada se detalla en el Apartado 2.

#### **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 los sujetos obligados 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 el sujeto obligado cumplió con la obligación de aplicar el financiamiento, estricta e invariablemente, para las actividades señaladas en la normativa, así como acreditar el origen lícito de los recursos, su destino y aplicación.

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

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

##### **Determinación de Costos**

Si de la revisión de los informes de ingresos y egresos de los actos de precampaña que presenten los sujetos obligados, así como de la aplicación de los procedimientos de auditoría establecidos en la normativa, se identifican ingresos y

egresos no reportados, se utiliza la metodología en términos del artículo 27 del RF, como se describe a continuación:

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

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

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

- Una vez identificados los registros similares se procedió a identificar el valor más alto, con el fin de realizar el cálculo del costo de los bienes y/o servicios no reportados por el sujeto obligado.
- Para determinar los montos que determinan la valuación se tomó en cuenta aquella relativa al municipio, distrito o entidad federativa de que se trate y, en caso de no existir información suficiente en la entidad federativa involucrada, con base en el artículo 27, numeral 2 del RF se consideró aquella de entidades federativas que cuenten con un ingreso per cápita semejante, de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía.
- Esto de acuerdo con el apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios nombrada “Similitud Ingreso Per Cápita Nacional” (SINPERCAP); para así homologar y comparar los gastos realizados.

- De la matriz de precios que se presenta en el Anexo Único de este dictamen, se determinó que las facturas presentadas por diversos proveedores eran las que más se ajustaban en términos de unidad de medida, ubicación y demás características, por lo que, se tomó como base para la determinación del costo.
- Finalmente, una vez obtenido el costo unitario de los gastos no reportados, se procedió a determinar el valor total del bien o servicio, así como a su acumulación, según corresponda en las precampañas beneficiadas.
- Si derivado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se determinaron gastos no reportados, su valuación y determinación se realizó con base en el procedimiento antes descrito y se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondiente

En los casos en los que no se identificó información suficiente en el estado para valorar algunos de los bienes requeridos, y 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:  $PIB_{pc} = PIB / Población$ . 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 genera de manera automática su contabilidad en el SIF.

Al momento de su registro en el sistema los sujetos obligados aceptan recibir notificaciones electrónicas, relativas a 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 y 270 del Reglamento de Elecciones, el Anexo 10.1 del mismo ordenamiento y los artículos 3 y 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, distribución de gastos, emisión de reportes contables, generación de forma automática de los informes y consultar las notificaciones electrónicas que la autoridad emita para los sujetos obligados 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 personas obligadas en materia de fiscalización.

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

#### **Módulo de Usuarios**

Las cuentas de cada uno de las personas obligadas se entregan habilitadas para el ingreso a su contabilidad dentro del SIF, en el caso de los precandidatos será habilitada para su consulta.

El SIF prevé la autogestión de cuentas para los sujetos obligados, permitiendo que determinen el número de usuarios que ingresaran a cada contabilidad para registrar

y consultar las operaciones que les correspondan. El Responsable de Finanzas determina la creación de los 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 uno de los candidatos aprobados en el SNR, lo anterior de conformidad al artículo 40 del Reglamento de Fiscalización, así como al Manual de Usuarios del SIF.

### **Módulo de Temporalidad**

En este módulo se configura 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 PELO 2021-2022, el Acuerdo INE/CG1746/2021 establecen para cada tipo de candidatura el número de períodos que la conforman, asentando para los sujetos obligados el plazo en días con que cuentan en el sistema para realizar el registro de operaciones, adjuntar la evidencia a dichos registros, para la presentación del Informe de ingresos y gastos del periodo por reportar, así como los plazos de corrección con que cuentan. A su vez, el módulo de Temporalidad muestra los plazos con que cuenta la autoridad para la revisión de los Informes de Ingresos y Gastos presentados por los sujetos obligados, para la elaboración y notificación de cada uno de los oficios de errores y omisiones, así como para la generación del Dictamen que es presentado, 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 precampaña 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, los partidos políticos generaron y presentaron los informes de precampaña, de conformidad con los plazos aprobados en el Acuerdo INE/CG1746/2021, en estos, se acumularon la totalidad de los ingresos obtenidos, se acumularon la totalidad de los ingresos obtenidos y de los egresos realizados, asimismo, remitieron la documentación adjunta al informe, según lo establecido los artículos 243 y 245 del Reglamento de Fiscalización, respectivamente.

Es importante mencionar que a través del Sistema Integral de Fiscalización V4.0 se cumple con la obligación de presentar los informes correspondientes al PELO 2021-2022, aplicable a los partidos políticos, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de precampaña constituye una infracción que podrá ser acreedora a una sanción conforme a la normativa.

Los partidos políticos deberán generar los informes de manera automática en el SIF, para lo cual, deberá ser utilizada la e.Firma vigente de la persona responsable de finanzas asignada, atendiendo a lo dispuesto en los artículos 40, numeral 1, párrafo primero y 235 del RF, tras su presentación, el sistema generará automáticamente los siguientes formatos y anexos en 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.

De igual manera 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, Reporte Identificación de Financiamiento y reporte de prorratio.

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, mismas que forman parte del procedimiento a seguir para la presentación del informe:

- Documentación Adjunta del Informe: En este 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, son archivos que no fueron cargados en las pólizas contables, y en cada clasificación se pueden adjuntar hasta 600 MB, 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 precandidatas podrán firmar opcionalmente sus informes con su e.Firma vigente; sin embargo, para que se considere el informe presentado no bastará con la firma opcional de la persona precandidatas, por lo que necesariamente debe ser firmado por el Responsable de Finanzas registrado en el módulo de Administración del SIF, se precisa que, al ser opcional esta firma no es un requisito previo para que el responsable de finanzas realice la presentación del informe.

- Presentación de Informe: A través de este submenú la persona Responsable de Finanzas será la única autorizada para firmar y presentar los informes de los sujetos obligados con su e.Firma vigente. En caso de requerirlo el usuario designado como Responsable de Finanzas puede eliminar un informe enviado a firma.
- Informes Presentados: Por medio de éste pueden consultar y descargar los formatos de los informes, Anexos; Reportes y la Documentación adjunta que se detalló con autoridad. Asimismo, pueden consultar la vista HTML del informe presentado.

El sistema reconoce tres tipos de estatus del informe: Envío a firma, Presentado y Sin efecto, es importante señalar que, el estatus de presentado es el que se considera para dar cumplimiento a la obligación. Si se deja sin efecto un informe para realizar modificaciones o registros adicionales, en este caso se deberá la presentar de nuevo un informe. El único usuario que puede dejar sin efecto un informe es la persona designada como Responsable de finanzas.

## **Módulo de Distribución (Prorratio)**

Para la precampaña, el SIF cuenta con el Módulo de Distribución (Prorratio) mediante el cual, se determinará la distribución proporcional de los gastos entre los precandidatos que resultaron beneficiados de un mismo gasto, considerando el tipo de gasto, la cuenta contable y el número total de precandidatos locales que serán beneficiados; asimismo, deberá incorporarse la evidencia correspondiente al gasto a distribuir, lo anterior, de conformidad con lo establecido en los artículos 83 de la Ley General de Partidos Políticos y 218 del Reglamento de Fiscalización.

## **Módulos Contables**

El Sistema Integral de Fiscalización (SIF) es un medio informático que cuenta con mecanismos seguros a través de los cuales los Sujetos Obligados realizan en línea sus registros contables, y por el cual, el Instituto podrá tener acceso irrestricto como parte de sus facultades de vigilancia y fiscalización, lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 35 del Reglamento de Fiscalización (RF).

El objetivo de los Módulos Contables que integran el SIF, es proporcionar al Sujeto Obligado un aplicativo con funcionalidades basadas en los criterios de contabilidad generalmente aceptados, así como de conformidad con las Normas de Información Financieras (NIF), para el registro de sus ingresos y gastos relativos al origen y aplicación de sus recursos durante los procesos ordinarios y electorales, en tiempo real, es decir desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización en términos del artículo 38 del RF.

Como parte fundamental de los Módulos Contables, el SIF tiene un Catálogo de Cuentas, que es un listado único y homogéneo, ordenado de forma escalonada y sistemática de las cuentas que integran la contabilidad de los Sujetos Obligados, y refiere el desglose detallado de cada uno de las cuentas, por proceso y rubro, lo que permite la mejor identificación de las operaciones registradas en cada una de las Contabilidades, es importante señalar que la disponibilidad para registro de las cuentas es por contabilidad, lo que garantiza que los sujetos Obligados solo tengan visibles para el registro de sus operaciones las que cuentas permitidas para su tipo de contabilidad.



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

El SIF, en su módulo contable está integrado por los siguientes tres submódulos:

- **Catálogos Auxiliares.** - Son el detalle de información de algunas cuentas contables que por su importancia así lo requieren, los cuales se vinculan desde el registro contable, se cuenta con 16 catálogos auxiliares, 12 a nivel Administración, los cuales son aplicables a todas las contabilidades del mismo sujeto obligado, es decir, lo pueden afectar tanto contabilidades de ordinario, como de campaña y precampaña. Algunos ejemplos de catálogos auxiliares a nivel administración son: militantes, simpatizantes, proveedores, acreedores diversos, personas REPAP, deudores diversos, otros ingresos y gastos, etc.

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

Las casas de campaña 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 aperturadas para el proceso electoral con información importante como el tipo de cuenta, beneficiario, fecha de cancelación etc., además, se cuenta con el apartado de conciliaciones bancarias, las cuales, son un control interno para que los sujetos obligados tomen en consideración las partidas en conciliación entre su saldo contable en bancos, y su saldo en estados de cuenta bancarios, y donde el área revisora puede tener certeza de que la totalidad de los depósitos y salidas están registradas en la contabilidad.

- **Registro de operaciones contables.** Los sujetos obligados deben registrar la totalidad de sus ingresos y gastos, ya sea, a través de captura una a una, carga por lotes y prorrateo, en tiempo real (dentro de los 3 días siguientes a su realización) y siempre bajo la lógica de la partida doble, es decir identificando el origen y destino de los recursos, asimismo, se debe adjuntar la documentación comprobatoria correspondiente.

Para que el sujeto obligado ejecute una operación contable, es necesario estar dentro de la temporalidad de operaciones contables, y como complemento, el sistema cuenta con pólizas normales, las cuales son las que se ejecutan durante el periodo de precampaña, y una vez que la autoridad haya emitido el oficio de errores y omisiones, el sistema provee operaciones de tipo de corrección sobre las cuales se realizan los ajustes emanados de dicho oficio.

Por otra parte, el sistema cuenta con selección de subtipos de pólizas, como lo son el diario, ingresos, egresos, reclasificación y ajuste, estas dos últimas el sujeto obligado deberá impactarlas de conformidad con las Normas de Información Financiera.

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

El registro contable del SIF, contiene también la extracción automática del folio fiscal, generando una doble funcionalidad, ya que no solo extrae este, sino además guarda el XML de manera automática para ser parte de la documentación soporte del registro contable; en este mismo tenor, el sistema cuenta con aproximadamente 80 tipos de evidencia para el proceso electoral, teniendo una gran gama de estas para facilitar la búsqueda del soporte documental por parte de la autoridad, a través de esta sección se 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 los sujetos obligados sea más limpio, entre estas características se encuentra el impedimento de un abono al gasto o un cargo al ingreso, no obstante permite

dependiendo de la naturaleza de estas cuentas, el ingreso de importes negativos, por otra parte, el sistema no permite una eliminación de póliza o una modificación cuando esta es parte ya de la información contable, por lo que si el sujeto obligado se ve inmerso en alguna situación de cancelación de su información, tendrá que hacerlo de forma contable mediante la generación de otro registro.

En este tenor de ideas y a efecto de llevar un control del origen de los recursos, el SIF contiene también la identificación del tipo de financiamiento cuando el sujeto obligado ejecuta una póliza que incluya el flujo de efectivo, para tal efecto, se considera dentro de la cuenta de bancos y caja la manifestación explícita por parte del SO de colocar el tipo de recurso que está utilizando o en su caso, identificar que esté 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 hasta una capacidad de 600 MB, almacenaje suficiente para poder incorporar cada una de las evidencias del registro.

Una vez resumidas las funcionalidades del registro contable, la autoridad revisora, a través de las consultas del registro contable podrá identificar aspectos importantes, entre ellos, el origen del registro, el cual da indicios sobre la forma en que el sujeto obligado ingresó su información contable, identificando en algunos casos si la póliza fue modificada, permitiendo identificar la cancelación de los movimientos de un registro anterior, o si esta fue generada a través de una operación de prorrateo, la consulta contiene búsquedas avanzadas con la instrucción de encontrar cualquier argumento, letra, número, contenido registrado por los sujetos obligados, facilitando la búsqueda de cualquier operación contable.

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

- **Documentación Adjunta de Concentradora.** En este apartado durante el periodo para la presentación de los informes relacionados a los precandidatos pertenecientes al tipo de concentradora, se deberá adjuntar la documentación soporte que no está vinculada con los registros contables de esta contabilidad, para cumplir con las obligaciones de rendición de cuentas de los partidos políticos. Cabe señalar que, que la documentación incorporada en este apartado se carga vinculándola al vencimiento de los precandidatos que corresponda, a través de tipos de clasificaciones similares a la del apartado “Documentación Adjunta del Informe”, en las cuales se puede adjuntar documentación hasta 600 MB.

Asimismo, a derivado de la creación de este apartado en el SIF, en el periodo para la presentación de los informes de la etapa de corrección, los partidos políticos incorporan su “Escrito de Contestación al Oficio de Errores y Omisiones” en la clasificación correspondiente.

- **Reportes Contables.** Son los documentos financieros que muestran el detalle o agrupación de las operaciones de ingresos y gastos registradas por los diferentes sujetos obligados. Muestran un panorama general de la situación financiera del mismo, y apoyan en el control y análisis de la información registrada en las pólizas contables, con los reportes contables es posible el desarrollo de las estrategias para la 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 para el proceso de Precampaña y Campaña, que son el Reporte Diario, el Reporte Mayor, la Balanza de Comprobación, el 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. Contiene otras columnas las cuales indican cuando un registro contable proviene de un prorrateo e identifican

quien lo realizó (Concentradora o candidato RP) lo cual facilita la identificación de la distribución de gastos realizada por los sujetos obligados. Para los movimientos vinculados a catálogos auxiliares se tiene una columna que especifica el ID del auxiliar con los que se realizaron las operaciones y otra columna que nos indica el ID del evento oneroso en el cual se realizó un gasto.

Por otra parte, la Balanza de Comprobación muestra el agrupamiento de las operaciones que afectaron a cada cuenta contable, y proporciona un panorama general de la situación en la que se encuentra cada sujeto obligado, facilita la identificación de rubros que concentran la mayor parte de los ingresos y egresos, facultando con ello la posibilidad de seleccionar muestras para las revisiones significativas, inclusive se tiene una Balanza con catálogos auxiliares detallado 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.

Respecto del Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado facilita conocer el origen y aplicación de los recursos, respecto de todos los movimientos de las cuentas contables de 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 un Sujeto Obligado, además de permitir la consulta de información, documentos y datos explotables por la autoridad como apoyo para realizar sus atribuciones que en materia de fiscalización competen al INE, de conformidad con lo establecido en la normativa electoral vigente.

### **Avisos de contratación**

El submódulo de avisos de contratación surge a raíz de la obligación que tiene el Consejo General de comprobar la veracidad de las operaciones que celebran los actores políticos con los proveedores de bienes o prestadores de servicios, ya que con la información contenida en los contratos que se adjuntan a cada aviso, la autoridad fiscalizadora puede realizar circularizaciones tal como lo establece el artículo 331 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 la entrega de los mismos, a efecto de que los actores políticos omitan ajustar los montos de las operaciones con posterioridad, por tal motivo se tiene un plazo de presentación de hasta 3 días después de la firma del contrato o de celebrado el convenio que modifica los términos en los que se llevó a cabo.

Adicionalmente a la revisión de la temporalidad en la que son presentados los avisos, también se revisa el contenido de estos a fin de identificar que los contratos no contengan vicios que puedan causar su invalidez.

### **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 realiza la UTF, o por orden del Consejo General.

La notificación electrónica ha traído beneficios tanto a los sujetos obligados como a la propia autoridad en cuanto a recursos humanos y recursos financieros, ya que con solo tener acceso a Internet se puede consultar la información en cualquier lugar de la República Mexicana, lo que permite a los partidos políticos una mejor organización al interior de los partidos.

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

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

### **Registro Nacional de Proveedores**

El sistema surge a raíz de la obligación establecida a las personas que provean bienes y servicios a las precampañas electorales de formar parte del padrón

autorizado por el órgano electoral, por ello se liberó el 15 de enero de 2015 el aplicativo mediante el cual las personas físicas y morales realizan su registro, con la finalidad de que la autoridad fiscalizadora pueda realizar circularizaciones para comprobar la veracidad de las operaciones reportadas en el Sistema Integral de Fiscalización, consultar la información del proveedor (datos y domicilio fiscal, representantes legales) y los productos y servicios que pretenden ofrecer a los actores políticos cada año.

La autoridad fiscalizadora con apoyo del Registro Nacional de Proveedores, valida que las operaciones realizadas por los actores políticos se hayan realizado con proveedores inscritos en el padrón, que su registro se encuentre vigente o haya sido vigente durante la operación celebrada, que su situación dentro del registro no esté vinculada a un motivo de cancelación establecido por el artículo 360 del mismo ordenamiento, así como contrastar la información proporcionada por los actores políticos en el reporte de sus operaciones contra lo que el proveedor reporta directamente; 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 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 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 el artículo 319 y 320 del mismo ordenamiento, así como apoyo en la elaboración de las razones y constancias de elementos de gasto que la autoridad fiscalizadora detecta en medios electrónicos en Internet.

Así mismo, el aplicativo brinda apoyo a la autoridad fiscalizadora para homogenizar la elaboración de actas relacionadas con las visitas de verificación a casas 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 2020-2021 en el estado de Quintana Roo no se sustanciaron procedimientos de queja en materia de fiscalización referente a las precampañas.