

INE/CG356/2024

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 AL CARGO DE DIPUTACIONES LOCALES Y PRESIDENCIAS MUNICIPALES CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2023-2024, EN EL ESTADO DE MÉXICO



**DICTAMEN
PRECAMPAÑA
PELO 2023-2024**



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 al cargo de diputaciones locales y presidencias municipales en el estado de México, 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 con 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/CG502/2023 y INE/CG429/2023

De acuerdo con la legislación electoral en el estado de México:

Las disposiciones generales en materia de Fiscalización están determinadas en la Constitución Política del Estado libre y soberano de México los artículos 11 párrafos 6 y 13; y 12 párrafos 1, 3, 9, 13, 14; del Código Electoral del Estado de México: 41; 42; 60; 65 numeral 1; 66; 67; 67; 68; 69; 74; 75; 76; 131 fracciones III y IV; 241; 242; 243 y 247.

Finalmente, dentro de este marco jurídico resultaron aplicables los Acuerdos emitidos por el Consejo General del Instituto Electoral del estado de México, mismos que se enlistan: IEEM/CG/11/2024, IEEM/CG/12/2024, IEEM/CG/13/2024, IEEM/CG/23/2024, IEEM/CG/24/2024, IEEM/CG/29/2024, IEEM/CG/30/2024, IEEM/CG/94/2024 y IEEM/CG/130/2024.

II. Revisión de informes de precampaña

La fiscalización del Proceso Electoral Local Ordinario (PELO) 2023-2024 inició con la emisión de Acuerdos por parte del del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de México, tales como:

- a) Límites de financiamiento privado para el PELO 2023-2024, por lo que el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, mediante Acuerdo IEEM/CG/12/2024 aprobó, el límite de aportaciones de financiamiento privado, conforme a lo siguiente:

Tipo de Aportaciones	Límite
Militantes	\$18,108,133.56
Límite de aportación de simpatizantes y personas candidatas	\$44,880,162.29
Simpatizantes individuales	\$2,244,008.11

- b) Determinación de los topes de gastos de precampaña para el PELO, al respecto el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México aprobó mediante Acuerdo IEEM/CG/11/2024, los topes de gastos de precampaña para los diferentes cargos, conforme a lo siguiente:

Dtto	Cargo	Cabecera	Tope de gastos de campaña 2024 (pesos)
1	Diputaciones Locales	Chalco de Díaz Covarrubias	\$1,184,541.06
2	Diputaciones Locales	Toluca de Lerdo	\$1,151,665.45
3	Diputaciones Locales	Chimalhuacán	\$1,307,190.42
4	Diputaciones Locales	Jerma de Villada	\$1,064,720.83
5	Diputaciones Locales	Chicoloapan de Juárez	\$1,198,828.44
6	Diputaciones Locales	Ecatepec de Morelos	\$1,387,932.88
7	Diputaciones Locales	Tenancingo de Degollado	\$1,022,653.95
8	Diputaciones Locales	Ecatepec de Morelos	\$1,288,359.96
9	Diputaciones Locales	Tejupilco de Hidalgo	\$1,176,350.72
10	Diputaciones Locales	Valle de Bravo	\$1,147,314.33
11	Diputaciones Locales	Tultitlan de Mariano Escobedo	\$1,179,536.36
12	Diputaciones Locales	Teoloyucan	\$1,233,893.31
13	Diputaciones Locales	Atacomulco de Fabela	\$1,263,537.58
14	Diputaciones Locales	Jilotepec de Andrés Molina Enríquez	\$1,227,947.09
15	Diputaciones Locales	Ixtlahuaca de Rayón	\$1,198,471.94
16	Diputaciones Locales	Ciudad Adolfo López Mateos	\$1,354,115.75
17	Diputaciones Locales	Huixquilucan de Degollado	\$1,247,444.85
18	Diputaciones Locales	Tlalnepantla de Baz	\$1,610,063.75
19	Diputaciones Locales	Santa María Tultepec	\$1,325,778.65
20	Diputaciones Locales	Zumpango de Ocampo	\$1,107,034.52
21	Diputaciones Locales	Ecatepec de Morelos	\$1,193,147.31

Dtto	Cargo	Cabecera	Tope de gastos de campaña 2024 (pesos)
22	Diputaciones Locales	Ecatepec de Morelos	\$1,078,427.76
23	Diputaciones Locales	Texcoco de Mora	\$1,157,826.48
24	Diputaciones Locales	Cd. Nezahualcóyotl	\$1,271,366.84
25	Diputaciones Locales	Cd. Nezahualcóyotl	\$1,425,237.30
26	Diputaciones Locales	Cuautitlán Izcalli	\$1,370,034.80
27	Diputaciones Locales	Valle de Chalco Solidaridad	\$1,239,341.35
28	Diputaciones Locales	Amecameca de Juárez	\$1,342,744.34
29	Diputaciones Locales	Naucalpan de Juárez	\$988,832.25
30	Diputaciones Locales	Naucalpan de Juárez	\$1,598,610.07
31	Diputaciones Locales	Los Reyes Acaquilpan	\$1,247,376.29
32	Diputaciones Locales	Naucalpan de Juárez	\$1,273,592.68
33	Diputaciones Locales	Tecámac de Felipe Villanueva	\$1,339,896.92
34	Diputaciones Locales	Toluca de Lerdo	\$1,379,024.97
35	Diputaciones Locales	Metepec	\$1,249,661.54
36	Diputaciones Locales	San Miguel Zinacantepec	\$1,196,223.25
37	Diputaciones Locales	Tlalnepantla de Baz	\$1,332,776.08
38	Diputaciones Locales	Coacalco de Berriozábal	\$1,460,288.46
39	Diputaciones Locales	Acolman de Nezahualcóyotl	\$991,295.75
40	Diputaciones Locales	Ixtapaluca	\$1,242,161.35
41	Diputaciones Locales	Cd. Nezahualcóyotl	\$1,287,532.70
42	Diputaciones Locales	Ecatepec de Morelos	\$1,291,545.60
43	Diputaciones Locales	Cuautitlán Izcalli	\$1,335,957.15
44	Diputaciones Locales	Nicolás Romero	\$1,356,003.36
45	Diputaciones Locales	Almoloya de Juárez	\$1,142,871.81

Clave	Cargo	Municipio	Tope de gastos de precampaña 2024
1	Presidencia Municipal	Acambay de Ruíz Castañeda	\$ 292,889.83
2	Presidencia Municipal	Acolman	\$ 397,286.14
3	Presidencia Municipal	Aculco	\$ 210,346.60
4	Presidencia Municipal	Almoloya de Alquisiras	\$ 74,127.42
5	Presidencia Municipal	Almoloya de Juárez	\$ 542,504.64
6	Presidencia Municipal	Almoloya de Río	\$ 53,986.75
7	Presidencia Municipal	Amanalco	\$ 114,201.56
8	Presidencia Municipal	Amatepec	\$ 125,335.30
9	Presidencia Municipal	Amecameca	\$ 260,932.89

Clave	Cargo	Municipio	Tope de gastos de precampaña 2024
10	Presidencia Municipal	Apaxco	\$ 137,437.98
11	Presidencia Municipal	Atenco	\$ 287,746.49
12	Presidencia Municipal	Atizapán	\$ 54,370.67
13	Presidencia Municipal	Atizapán de Zaragoza	\$ 1,252,000.11
14	Presidencia Municipal	Atlacomulco	\$ 481,968.37
15	Presidencia Municipal	Atlautla	\$ 135,110.07
16	Presidencia Municipal	Axapusco	\$ 114,877.99
17	Presidencia Municipal	Ayapango	\$ 53,772.00
18	Presidencia Municipal	Calimaya	\$ 252,127.06
19	Presidencia Municipal	Capulhuac	\$ 163,203.41
20	Presidencia Municipal	Coacalco de Berriozábal	\$ 1,042,325.38
21	Presidencia Municipal	Coatepec Harinas	\$ 171,728.92
22	Presidencia Municipal	Cocotitlán	\$ 72,457.66
23	Presidencia Municipal	Coyotepec	\$ 234,753.07
24	Presidencia Municipal	Cuautitlán	\$ 451,268.53
25	Presidencia Municipal	Cuautitlán Izcalli	\$ 1,277,265.84
26	Presidencia Municipal	Chalco	\$ 1,184,541.06
27	Presidencia Municipal	Chapa de Mota	\$ 134,579.90
28	Presidencia Municipal	Chapultepec	\$ 53,772.00
29	Presidencia Municipal	Chiautla	\$ 135,926.67
30	Presidencia Municipal	Chicoloapan	\$ 628,749.97
31	Presidencia Municipal	Chiconcuac	\$ 125,658.28
32	Presidencia Municipal	Chimalhuacán	\$ 1,462,895.17
33	Presidencia Municipal	Donato Guerra	\$ 153,818.65
34	Presidencia Municipal	Ecatepec de Morelos	\$ 1,928,095.90
35	Presidencia Municipal	Ecatzingo	\$ 53,772.00
36	Presidencia Municipal	Huehuetoca	\$ 472,365.75
37	Presidencia Municipal	Hueyoxtla	\$ 195,970.85
38	Presidencia Municipal	Huixquilucan	\$ 922,619.41
39	Presidencia Municipal	Isidro Fabela	\$ 53,772.00
40	Presidencia Municipal	Ixtapaluca	\$ 1,107,706.38

Clave	Cargo	Municipio	Tope de gastos de precampaña 2024
41	Presidencia Municipal	Ixtapan de la Sal	\$ 170,766.07
42	Presidencia Municipal	Ixtapan del Oro	\$ 53,772.00
43	Presidencia Municipal	Ixtlahuaca	\$ 519,300.21
44	Presidencia Municipal	Xalatlaco	\$ 115,834.75
45	Presidencia Municipal	Jaltenco	\$ 123,476.63
46	Presidencia Municipal	Jilotepec	\$ 421,576.83
47	Presidencia Municipal	Jilotzingo	\$ 95,633.14
48	Presidencia Municipal	Jiquipilco	\$ 329,661.02
49	Presidencia Municipal	Jocotitlán	\$ 305,784.73
50	Presidencia Municipal	Joquicingo	\$ 63,895.59
51	Presidencia Municipal	Juchitepec	\$ 112,001.63
52	Presidencia Municipal	Lerma	\$ 517,476.58
53	Presidencia Municipal	Malinalco	\$ 122,629.56
54	Presidencia Municipal	Melchor Ocampo	\$ 256,106.44
55	Presidencia Municipal	Metepec	\$ 855,867.26
56	Presidencia Municipal	Mexicaltzingo	\$ 58,819.29
57	Presidencia Municipal	Morelos	\$ 143,519.79
58	Presidencia Municipal	Naucalpan de Juárez	\$ 2,131,352.12
59	Presidencia Municipal	Nextlalpan	\$ 188,237.57
60	Presidencia Municipal	Nezahualcóyotl	\$ 1,328,045.61
61	Presidencia Municipal	Nicolás Romero	\$ 1,356,003.36
62	Presidencia Municipal	Nopaltepec	\$ 53,772.00
63	Presidencia Municipal	Ocoyoacac	\$ 311,762.95
64	Presidencia Municipal	Ocuilan	\$ 133,885.18
65	Presidencia Municipal	El Oro	\$ 165,244.90
66	Presidencia Municipal	Otumba	\$ 169,516.80
67	Presidencia Municipal	Otzoloapan	\$ 53,772.00
68	Presidencia Municipal	Otzolotepec	\$ 361,910.47
69	Presidencia Municipal	Ozumba	\$ 128,418.86
70	Presidencia Municipal	Papalotla	\$ 53,772.00
71	Presidencia Municipal	La Paz	\$ 930,302.42

Clave	Cargo	Municipio	Tope de gastos de precampaña 2024
72	Presidencia Municipal	Polotitlán	\$ 72,463.75
73	Presidencia Municipal	Rayón	\$ 56,558.40
74	Presidencia Municipal	San Antonio la Isla	\$ 113,153.39
75	Presidencia Municipal	San Felipe del Progreso	\$ 575,901.28
76	Presidencia Municipal	San Martín de las Pirámides	\$ 127,906.97
77	Presidencia Municipal	San Mateo Atenco	\$ 414,678.42
78	Presidencia Municipal	San Simón de Guerrero	\$ 53,772.00
79	Presidencia Municipal	Santo Tomás	\$ 53,772.00
80	Presidencia Municipal	Soyaniquilpan de Juárez	\$ 65,742.07
81	Presidencia Municipal	Sultepec	\$ 120,661.20
82	Presidencia Municipal	Tecámac	\$ 1,049,932.21
83	Presidencia Municipal	Tejupilco	\$ 360,045.71
84	Presidencia Municipal	Temamatla	\$ 64,968.13
85	Presidencia Municipal	Temascalapa	\$ 181,564.64
86	Presidencia Municipal	Temascalcingo	\$ 308,648.91
87	Presidencia Municipal	Temascaltepec	\$ 155,055.74
88	Presidencia Municipal	Temoaya	\$ 438,579.09
89	Presidencia Municipal	Tenancingo	\$ 446,184.40
90	Presidencia Municipal	Tenango del Aire	\$ 54,139.10
91	Presidencia Municipal	Tenango del Valle	\$ 380,308.26
92	Presidencia Municipal	Teoloyucan	\$ 407,548.44
93	Presidencia Municipal	Teotihuacán	\$ 284,534.95
94	Presidencia Municipal	Tepetlaoxtoc	\$ 137,310.01
95	Presidencia Municipal	Tepetlixpa	\$ 89,216.16
96	Presidencia Municipal	Tepotzotlán	\$ 374,092.38
97	Presidencia Municipal	Tequixquiac	\$ 173,636.34
98	Presidencia Municipal	Texcaltitlán	\$ 84,542.06
99	Presidencia Municipal	Texcalyacac	\$ 53,772.00
100	Presidencia Municipal	Texcoco	\$ 943,328.35
101	Presidencia Municipal	Tezoyuca	\$ 197,439.51
102	Presidencia Municipal	Tianguistenco	\$ 349,137.45

Clave	Cargo	Municipio	Tope de gastos de precampaña 2024
103	Presidencia Municipal	Timilpan	\$ 82,055.71
104	Presidencia Municipal	Tlalmanalco	\$ 232,150.93
105	Presidencia Municipal	Tlalnepantla de Baz	\$ 1,723,831.11
106	Presidencia Municipal	Tlatlaya	\$ 159,193.56
107	Presidencia Municipal	Toluca	\$ 2,058,684.22
108	Presidencia Municipal	Tonatico	\$ 66,528.20
109	Presidencia Municipal	Tultepec	\$ 567,285.89
110	Presidencia Municipal	Tultitlán	\$ 1,141,753.56
111	Presidencia Municipal	Valle de Bravo	\$ 335,651.43
112	Presidencia Municipal	Villa de Allende	\$ 216,068.86
113	Presidencia Municipal	Villa del Carbón	\$ 214,088.31
114	Presidencia Municipal	Villa Guerrero	\$ 274,102.03
115	Presidencia Municipal	Villa Victoria	\$ 428,828.69
116	Presidencia Municipal	Xonacatlán	\$ 271,713.18
117	Presidencia Municipal	Zacazonapan	\$ 53,772.00
118	Presidencia Municipal	Zacualpan	\$ 65,205.80
119	Presidencia Municipal	Zinacantepec	\$ 638,887.34
120	Presidencia Municipal	Zumpahuacán	\$ 76,418.76
121	Presidencia Municipal	Zumpango	\$ 725,982.79
122	Presidencia Municipal	Valle de Chalco Solidaridad	\$ 1,239,341.35
123	Presidencia Municipal	Luvianos	\$ 138,681.16
124	Presidencia Municipal	San José del Rincón	\$ 423,069.86
125	Presidencia Municipal	Tonanitla	\$ 55,790.57

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 280 registros que, en el apartado denominado “Estatus de Aprobación”, refleja 277 registros aprobados, 0 aprobados por sustitución, 3 cancelados, 0 no aprobado y 0 restituidos, como se detalla a continuación:

Nombre sujeto obligado	Cargo	Aprobado	Aprobado por sustitución	Cancelados	No aprobado	Restituidos	Total, general
MC	Diputados locales	81	0	2	0	0	83
MC	Presidentes Municipales	194	0	1	0	0	195
PVEM	Presidentes Municipales	2	0	0	0	0	2
Total		277	0	3	0	0	280

Una vez que las precandidaturas son registradas, de manera directa tanto a los referenciados con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución”, “Cancelados¹” y “Restituidos”, se les genera una contabilidad en el SIF.

Cabe señalar que los partidos políticos Acción Nacional, de la Revolución Democrática, Revolucionario Institucional, Morena, del Trabajo y Nueva Alianza Estado de México no realizaron actividades de precampaña en el Sistema Nacional de Registro de Precandidaturas y Candidaturas (SNR).

Capacitaciones para la precampaña del PELO 2023-2024

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.

Tomaron la capacitación para SIF, 7 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)

Asimismo, se atendieron consultas por el servicio de atención telefónica de la UTF, respecto de los sistemas de fiscalización, durante el periodo de precampaña del PELO 2023-2024 de la siguiente manera:

Sujetos obligados		Consultas telefónicas atendidas
1	Movimiento Ciudadano	5
2	Partido Revolucionario Institucional	1

¹ Las precandidaturas con estatus “Cancelados” mantienen la contabilidad generada, derivado de que la renuncia a su participación en el Proceso Electoral Local Ordinario 2023-2024, no los exime de sus obligaciones en rendición de cuentas y presentación de informes en el periodo de Precampaña.

Sujetos obligados		Consultas telefónicas atendidas	
3	NUAL Nueva Alianza	1	
Total		7	

III. Fiscalización

Las precampañas para el PELO 2023-2024 en el estado de México tuvieron una duración de 22 días, para Diputaciones Locales y para Presidencias Municipales; las cuales transcurrieron del 20 de enero al 10 de febrero de 2024, y tomando como base estas fechas, se realizó el proceso de fiscalización conforme al Acuerdo INE/CG502/2023:

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							
México	Diputaciones locales	Sábado, 20 de enero de 2024	Sábado, 10 de febrero de 2024	Martes, 13 de febrero de 2024	Miércoles, 28 de febrero de 2024	Miércoles, 6 de marzo de 2024	Sábado, 16 de marzo de 2024	Jueves, 21 de marzo de 2024	Domingo, 24 de marzo de 2024	Jueves, 28 de marzo de 2024
	Presidencias municipales									

De conformidad con el artículo 295 del RF, se realizaron 8 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
Dirección de Auditoría	1
Coordinación de Auditoría	1
Subdirecciones de Auditoría	1
Jefatura de Departamento de Auditoría	1
Enlace de Fiscalización	1
Auditor/a Senior	7
Auditor de Fiscalización	3
Analista en auditoría	1
Abogado Fiscalizador	1
Especialista en Sistemas de Fiscalización	1
Total	18

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 2023-2024, de conformidad con los artículos 318, 319 y 320 del RF, así como en el Acuerdo CF/010/2023, 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
Movimiento Ciudadano	164
Partido Verde Ecologista de México	4
Total	168

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

Periodo	Recorridos realizados en el monitoreo en espectaculares
22 y 23 de enero de 2024	80
06 y 07 de febrero de 2024	79
Total	159

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, Instagram, X (antes Twitter)}, Tiktok, y los portales de YouTube y Google, así como periódicos y otros medios digitales, 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 (Instagram)	Tiktok
Movimiento Ciudadano	100	85	0	0	0	1	3	11
Partido Verde Ecologista de México	1	1	0	0	0	0	0	0
Total	101	86	0	0	0	1	3	11

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 3,339 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 Meta Platform (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.

- 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 (**)		
Movimiento Ciudadano	3216	3154	62	12	32
Partido Verde Ecologista de México	15	15	0	1	2
Total	3231	3169	62	13	34

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 578 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 COF siguientes:

No.	Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación
1	Partido Acción Nacional	PCF/JMV/263/2024	16/01/2024
2	Partido Revolucionario Institucional	PCF/JMV/264/2024	16/01/2024
3	Partido de la Revolución Democrática	PCF/JMV/265/2024	16/01/2024
4	Partido del Trabajo	PCF/JMV/266/2024	16/01/2024
5	Partido Verde Ecologista de México	PCF/JMV/267/2024	16/01/2024
6	Movimiento Ciudadano	PCF/JMV/268/2024	16/01/2024
7	Morena	PCF/JMV/269/2024	16/01/2024
8	Nueva Alianza Estado de México	PCF/JMV/270/2024	16/01/2024
Total		8	

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 Nacional 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; sin embargo, no se localizaron hallazgos

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.

Es de mencionar que, mediante oficio INE/UTF/DA/4679/2024 de fecha 7 de febrero de 2024 se notificó al Organismo Público Local Electoral del estado de México, los testigos de propaganda localizada en los procedimientos de campo consistentes en vía pública realizados previo al inicio de la precampaña y del periodo de Obtención

del Apoyo de la Ciudadanía del Proceso Electoral Local 2023-2024, en el estado de México.

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 280 informes que debían presentar, de los cuales se recibieron 248 en tiempo y 32 de forma extemporánea, conforme a lo siguiente:

No.	Sujeto Obligado	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados en tiempo	Informes presentados de forma extemporanea
1	Movimiento Ciudadano	Diputaciones Locales	83	68	15
2	Movimiento Ciudadano	Presidencia Municipal	195	178	17
3	Partido Verde Ecologista de México	Presidencia Municipal	2	2	0
Total			280	248	32

Se realizó la revisión los ingresos y gastos reportados por todos los sujetos obligados de conformidad con el Acuerdo INE/CG502/2023, 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 Verde Ecologista de México	9,295.37	0.00	4,292.75	0.00	0.00	0.00	25,503.48	39,091.60
Movimiento Ciudadano	6,156.70	0.00	841,080.29	0.00	0.00	0.00	112,631.58	959,868.57
Total	15,452.07	0.00	845,373.04	0.00	0.00	0.00	138,135.06	998,960.17

Egresos reflejados en los informes de precampaña

Sujeto Obligado	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos Pre-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 Via Pública	Gastos Financieros	Diferencia Prorrateo	Total, acumulado
Partido Verde Ecologista de México	19,473.96	3,176.70	9,480.96	0.00	0.00	0.00	6,959.98	0.00	0.00	0.00	39,091.60
Movimiento Ciudadano	268,699.73	287,547.13	249,451.98	0.00	58,604.82	0.00	0.00	95,564.91	0.00	0.00	959,868.57
Total	288,173.69	290,723.83	258,932.94	0.00	58,604.82	0.00	6,959.98	95,564.91	0.00	0.00	998,960.17

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.

Informes de precampaña presentados fuera del Sistema Integral de Fiscalización por personas que se ostentaron como precandidatas y no fueron registradas por el partido político.

Esta Unidad Técnica de Fiscalización (UTF) recibió de manera física o por correo electrónico 2079 informes de ingresos y gastos de precampaña correspondientes a 2068 personas que manifestaron ser aspirantes a una candidatura de MORENA a los cargos de Diputaciones Locales, Presidencias municipales, Regidurías y Sindicaturas

Dichos informes, fueron presentados fuera del SIF ante las Juntas Local y Distritales Ejecutivas en el estado de México, mediante correos electrónicos, así como ante el Organismo Público Local Electoral de aquella entidad y/o en las oficinas de la Unidad Técnica de Fiscalización; sin embargo, de la revisión al Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos (SNR), no se localizó que el partido MORENA en el estado de México hubiera registrado precandidaturas a dichos cargos en el Proceso Electoral Local Ordinario (PELO) 2023-2024 y, en consecuencia, no existen contabilidades de las personas que presentaron los informes señalados en el SIF, los casos en comento se detallan a continuación:

#	Entidad	Partido	Cargos	Cantidad de informes recibidos
1	México	MORENA	Diputación Local	562
2	México	MORENA	Presidencia Municipal	1316
3	México	MORENA	Regiduría	52
4	México	MORENA	Sindicatura	2
5	México	MORENA	No especificado	147
SUMA				2079

El análisis de los informes presentados fuera del Sistema Integral de Fiscalización se realiza en el Apartado 2 del presente dictamen.

Asimismo, 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	No. cuentas bancarias reportadas
Partido Verde Ecologista de México	1	1
Movimiento Ciudadano	5	5
Total	6	6

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
Partido Verde Ecologista de México	0.00
Movimiento Ciudadano	0.00
Total	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 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
Partido Verde Ecologista de México	0.00
Movimiento Ciudadano	0.00
Total	0.00

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, emitiéndose los oficios siguientes:

Periodo	SAT	CNBV	UIF	Aportantes	Proveedores	Redes sociales	Total
Precampaña	23	1646	0	4	5	7	1685

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/7275/2024
Partido Revolucionario Institucional	INE/UTF/DA/7276/2024
Partido de la Revolución Democrática	INE/UTF/DA/7277/2024
Partido del Trabajo	INE/UTF/DA/7278/2024
Partido Verde Ecologista de México	INE/UTF/DA/7280/2024
Movimiento Ciudadano	INE/UTF/DA/7283/2024
Morena	INE/UTF/DA/7284/2024
Nueva Alianza Estado de México	INE/UTF/DA/7287/2024

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 México que fueron omisos en la presentación del informe de ingresos y egresos del periodo de precampaña.

En el Estado de México durante la precampaña del proceso electoral 2023-2024 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 artículo 235, numeral 7 del RF, se establece que la UTF notificará 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 con el citado artículo, la UTF requirió a las personas no registradas en el SNR, para que realizara la presentación de su informe de ingresos y gastos, en un plazo improrrogable de un día natural siguiente contado a partir de su notificación y explicara el motivo por el cual no presentaron el informe.

Las personas notificadas fueron las siguientes:

No.	Entidad	Sujeto Obligado	Nombre	Cargo	Número de oficio de Notificación	Fecha de notificación	Fecha de respuesta
1	México	Morena	ISIDRO AGUILAR HIDALGO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7850/2024	07/03/2024	08/03/2024
2	México	Morena	LUIS ALBERTO ROMALDES	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7851/2024	07/03/2024	
3	México	Morena	RUBEN MAXIMILIANO ALEXANDER RABAGO	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7852/2024	07/03/2024	09/03/2024
4	México	Morena	JORGE ALVAREZ BRINGAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7853/2024	08/03/2024	
5	México	Morena	ARTURO ALVAREZ JASSO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7854/2024	07/03/2024	
6	México	Morena	JOSE LUIS ALVAREZ OROZCO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7855/2024	06/03/2024	07/03/2024
7	México	Morena	JAIME ARREOLA RUIZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7856/2024	07/03/2024	
8	México	Morena	ITZEL DANIELA BALLESTEROS LULE	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7857/2024	07/03/2024	08/03/2024
9	México	Morena	JOSE ISAURO BAUTISTA PEREZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7858/2024	07/03/2024	
10	México	Morena	JORGE LUIS BOBADILLA BUSTAMANTE	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7859/2024	10/03/2024	08/03/2024
11	México	Morena	EDWAR ANTONIO BOJORQUEZ MENDEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7860/2024	06/03/2024	07/03/2024
12	México	Morena	JUANA CARRILLO LUNA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7861/2024	06/03/2024	08/03/2024
13	México	Morena	AZUCENA CISNEROS COSS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7862/2024	05/03/2024	06/03/2024
14	México	Morena	RENE COMPEAN LEON	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7863/2024	07/03/2024	
15	México	Morena	CARLOS CONTRERAS SOTO	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7864/2024	06/03/2024	07/03/2024
16	México	Morena	GABRIELA CONTRERAS VILLEGAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7865/2024	05/03/2024	06/03/2024
17	México	Morena	FERNANDO CORREA GONZALEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7866/2024	05/03/2024	08/03/2024
18	México	Morena	IVON VIRIDIANA CRUZ HERNANDEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7867/2024	06/03/2024	07/03/2024
19	México	Morena	MARISOL CUEVAS BERRIOZABAL	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7868/2024	05/03/2024	06/03/2024
20	México	Morena	ARTEMIO DE JESUS GALINDO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7869/2024	07/03/2024	
27	México	Morena	BLANCA ANGELICA DIAZ RAMIREZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7870/2024	07/03/2024	

No.	Entidad	Sujeto Obligado	Nombre	Cargo	Número de oficio de Notificación	Fecha de notificación	Fecha de respuesta
22	México	Morena	JOSE MARTIN ENCISO PACHECO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7871/2024	09/03/2024	
23	México	Morena	ERIK ESPARZA ESQUIVEL	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7873/2024	05/03/2024	06/03/2024
24	México	Morena	ISRAEL ESPINDOLA LOPEZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7875/2024	06/03/2024	07/03/2024
25	México	Morena	JOSE EDWAR ESPINDOLA URIBE	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7876/2024	05/03/2024	06/03/2024
26	México	Morena	SUSANA ESTRADA ROJAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7877/2024	06/03/2024	08/03/2024
27	México	Morena	LUIS FELIPE AGUILAR GARCIA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7878/2024	06/03/2024	08/03/2024
28	México	Morena	MARCO ANTONIO FELIPE MAXIMO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7879/2024	05/03/2024	06/03/2024
29	México	Morena	LAURA FELIX GONZALEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7880/2024	05/03/2024	09/03/2024
30	México	Morena	ADRIANA PATRICIA FLORES DOMINGUEZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7882/2024	06/03/2024	07/03/2024
31	México	Morena	AGUSTIN FLORES JAIMES	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7899/2024	06/03/2024	07/03/2024
32	México	Morena	ENRIQUE GALICIA HERNANDEZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7900/2024	06/03/2024	07/03/2024
33	México	Morena	PABLO ARELI GALVAN TREJO	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7901/2024	04/03/2024	05/03/2024
34	México	Morena	PORFIRIO GAMA MENDOZA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7902/2024	06/03/2024	
35	México	Morena	JORGE GARCIA GARCIA	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7903/2024	08/03/2024	09/03/2024
36	México	Morena	EDUARDO GARCIA LARA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7904/2024	08/03/2024	09/03/2024
37	México	Morena	GUILLERMO EDUARDO GARCIA PEREZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7906/2024	07/03/2024	
38	México	Morena	JUAN GARCIA RIVERA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7907/2024	05/03/2024	
39	México	Morena	CLAUDIA LETICIA GARFIAS ALCANTARA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7908/2024	04/03/2024	05/03/2024
40	México	Morena	DAVID GOMORA ALVAREZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7910/2024	05/03/2024	
41	México	Morena	MARGARITO GONZALEZ MORALES	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7937/2024	06/03/2024	07/03/2024
42	México	Morena	HUMBERTO GONZALEZ RAMOS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7938/2024	06/03/2024	
43	México	Morena	KARLA BEATRIZ GORDILLO VILLAGRAN	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7939/2024	06/03/2024	07/03/2024
44	México	Morena	SERGIO GRANADOS SANDOVAL	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7940/2024	05/03/2024	06/03/2024
45	México	Morena	YUSEF GUERRA CAMPUZANO	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7941/2024	07/03/2024	08/03/2024
46	México	Morena	JOSE LUIS GUTIERREZ CUREÑO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7942/2024	05/03/2024	05/03/2024
47	México	Morena	LUZ MA. HERNANDEZ BERMUDEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7943/2024	06/03/2024	07/03/2024
48	México	Morena	MARIO ALBERTO HERNANDEZ CARDOSO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7944/2024	06/03/2024	07/03/2024

No.	Entidad	Sujeto Obligado	Nombre	Cargo	Número de oficio de Notificación	Fecha de notificación	Fecha de respuesta
49	México	Morena	JORGE FRANCISCO JIMENEZ GONZALEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7945/2024	05/03/2024	06/03/2024
50	México	Morena	CARLOS DE LA PEÑA JIMENEZ O FARRILL	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7946/2024	05/03/2024	06/03/2024
51	México	Morena	JOSE GUADALUPE JIMENEZ REYES	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7951/2024	05/03/2024	06/03/2024
52	México	Morena	OSCAR JUAREZ CARDENAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7952/2024	07/03/2024	08/03/2024
53	México	Morena	CRISTOFER LEYVA RUIZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7953/2024	07/03/2024	07/03/2024
54	México	Morena	FERNANDO LOPEZ GARCIA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7954/2024	06/03/2024	08/03/2024
55	México	Morena	EPIFANIO LOPEZ GARNICA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7955/2024	11/03/2024	
56	México	Morena	RAFAEL LOPEZ MENDOZA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7956/2024	06/03/2024	07/03/2024
57	México	Morena	EVERARDO LOPEZ VILCHIS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7957/2024	09/03/2024	08/03/2024
58	México	Morena	KENIA IDALID MALDONADO RODRIGUEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7958/2024	05/03/2024	06/03/2024
59	México	Morena	ALEJANDRA MANZANILLA DE LA TORRE	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7959/2024	06/03/2024	
60	México	Morena	IGNACIO MATEO AGUILAR	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7960/2024	05/03/2024	
61	México	Morena	JUAN MATEO GONZALEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7961/2024	06/03/2024	07/03/2024
62	México	Morena	FRANCISCO MEJIA DIAZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7962/2024	14/03/2024	
63	México	Morena	GABRIEL KALID MOHAMED BAEZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7963/2024	05/03/2024	06/03/2024
64	México	Morena	LAURA YAZMIN MONTERRUBIO LUCIO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7964/2024	05/03/2024	05/03/2024
65	México	Morena	HUGO MONTES ANGUIANO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7965/2024	05/03/2024	06/03/2024
66	México	Morena	FRANCISCO MONTES PACHECO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7966/2024	07/03/2024	08/03/2024
67	México	Morena	IRMA MONTIEL MARIN	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7967/2024	05/03/2024	07/03/2024
68	México	Morena	JENNY MONTSERRAT BANDA DE LEON	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7968/2024	08/03/2024	07/03/2024
69	México	Morena	RICARDO MORENO BASTIDA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7969/2024	08/03/2024	
70	México	Morena	JAVIER MUNOZ SANTOS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7970/2024	05/03/2024	08/03/2024
71	México	Morena	JOSE LUIS NAVARRO RAMIREZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7971/2024	06/03/2024	07/03/2024
72	México	Morena	JOSE EDUARDO NERI RODRIGUEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7972/2024	10/03/2024	08/03/2024
73	México	Morena	MICHAEL STEPHANIA OLIVIA SANDOVAL	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7973/2024	06/03/2024	07/03/2024
74	México	Morena	JUAN JOSE OLIVAS ISLAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7974/2024	11/03/2024	
75	México	Morena	JOSE MARTIN OLVERA HERMOSILLO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7975/2024	05/03/2024	

No.	Entidad	Sujeto Obligado	Nombre	Cargo	Número de oficio de Notificación	Fecha de notificación	Fecha de respuesta
76	México	Morena	CRISTIAN GABRIEL OSORNIO LEON	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7976/2024	06/03/2024	07/03/2024
77	México	Morena	JESUS PALACIOS ALVARADO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7977/2024	06/03/2024	07/03/2024
78	México	Morena	JUAN MARTIN PEREZ CHAVEZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7978/2024	07/03/2024	08/03/2024
79	México	Morena	RACIEL PEREZ CRUZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7979/2024	06/03/2024	07/03/2024
80	México	Morena	FRANCISCO PEREZ ROJAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7980/2024	08/03/2024	
81	México	Morena	LEOBARDO PLATA CASTAÑEDA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7984/2024	06/03/2024	07/03/2024
82	México	Morena	RANGEL SALAZAR HERMENEGILDO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7985/2024	05/03/2024	07/03/2024
83	México	Morena	EKMUUL RIVERA MERCADO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7986/2024	06/03/2024	07/03/2024
84	México	Morena	YHOSMAR ROCILLO VALENCIA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7987/2024	05/03/2024	06/03/2024
85	México	Morena	FELIPE RODRIGUEZ AGUIRRE	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7988/2024	07/03/2024	08/03/2024
86	México	Morena	OSCAR RUIZ DIAZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7989/2024	06/03/2024	07/03/2024
87	México	Morena	MONTERRAT RUIZ PAEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7990/2024	06/03/2024	07/03/2024
88	México	Morena	DANIELA MIRUVSKA RUIZ RAMIREZ	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7992/2024	06/03/2024	07/03/2024
89	México	Morena	ALMA ANAID SALAS GARCIA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/7993/2024	06/03/2024	07/03/2024
90	México	Morena	LOURDES SANCHEZ ARROYO	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/7994/2024	06/03/2024	07/03/2024
91	México	Morena	CRISTAL SANCHEZ FABILA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8021/2024	07/03/2024	
92	México	Morena	JUVENTINO SANCHEZ NARVAEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8023/2024	06/03/2024	07/03/2024
93	México	Morena	NORBERTO SANCHEZ VARGAS	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8025/2024	07/03/2024	
94	México	Morena	GIOVANI SANDOVAL PEREZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8027/2024	06/03/2024	07/03/2024
95	México	Morena	ERNESTO SANTILLAN RAMIREZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8029/2024	04/03/2024	05/03/2024
96	México	Morena	MA. DE LA LUZ SARABIA MARTINEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8030/2024	05/03/2024	06/03/2024
97	México	Morena	ORLANDO SILES VEGA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8031/2024	05/03/2024	
98	México	Morena	JOSE RENE SINECIO SANCHEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8032/2024	05/03/2024	06/03/2024
99	México	Morena	DANIEL TARANGO LOPEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8033/2024	06/03/2024	08/03/2024
100	México	Morena	MIGUEL ANGEL TREJO HERNANDEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8034/2024	04/03/2024	05/03/2024
101	México	Morena	MARIO BRYAN TRUJILLO CONTRERAS	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/8102/2024	06/03/2024	07/03/2024

No.	Entidad	Sujeto Obligado	Nombre	Cargo	Número de oficio de Notificación	Fecha de notificación	Fecha de respuesta
102	México	Morena	EMILIO ULLOA PEREZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8103/2024	07/03/2024	
103	México	Morena	ARTURO VALENCIA ALVARADO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8104/2024	09/03/2024	
104	México	Morena	SHARON VIRIDIANA VALENCIA FLORES	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/8105/2024	06/03/2024	07/03/2024
105	México	Morena	ESMERALDA VALLEJO MARTINEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8106/2024	06/03/2024	06/03/2024
106	México	Morena	CONCEPCION VARELA ESPINOZA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8107/2024	05/03/2024	06/03/2024
107	México	Morena	JOSE EMILIO VARGAS MORENO	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8108/2024	04/03/2024	06/03/2024
108	México	Morena	ABRIL ITZEL VILLA ARELLANO	DIPUTADO LOCAL MR	INE/UTF/DA/8109/2024	06/03/2024	07/03/2024
109	México	Morena	ROBERTO VILLAFANA NAVA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8110/2024	06/03/2024	07/03/2024
110	México	Morena	VIDAL EDUARDO VILLASEÑOR ALVAREZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8111/2024	06/03/2024	
111	México	Morena	MIGUEL ANGEL XOLALPA MOLINA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8112/2024	05/03/2024	06/03/2024
112	México	Morena	LUIS DOMINGO ZENTENO SANTAELLA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8113/2024	07/03/2024	08/03/2024
113	México	Morena	GEORGINA FLORES TORIJA	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8115/2024	05/03/2024	07/03/2024
114	México	Morena	JOSE DE JESUS JURADO LOPEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8117/2024	06/03/2024	07/03/2024
115	México	Morena	MARIA ESTHER RODRIGUEZ HERNANDEZ	PRESIDENTE MUNICIPAL	INE/UTF/DA/8120/2024	07/03/2024	09/03/2024

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 valuar algunos de los bienes requeridos, y de acuerdo a las indicaciones señaladas en el artículo 27, numeral 2 del Reglamento de Fiscalización, la UTF procedió a calcular el ingreso per cápita por entidad federativa de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), referente a PIB a precios corrientes, correspondientes al 2019, así como los datos referentes a la población provenientes de la Encuesta Intercensal 2019.

Con estos datos, se determinó el ingreso per cápita por entidad, mediante la aplicación de la siguiente fórmula: $PIB_{pc} = PIB / Población$. 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 una 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 2023-2024, los Acuerdos INE/CG502/2023 establecen 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 SIF 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/CG502/2023, 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 SIF V4.0, se cumple con la obligación de presentar los informes correspondientes al PELO 2023-2024, 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 prorrateo.

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 beneficien 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 2023-2024 en el estado de México, se sustanciaron 3 procedimientos de queja en materia de fiscalización referente a las precampañas, mismos que se detallan a continuación:

No.	Clave del expediente	Denunciante	Denunciado	Plazo de sustanciación
1	INE/Q-COF-UTF/127/2024/EDOMEX	José Luis Hernández García	Ernesto Santillán Ramírez, en su calidad de servidor público (Primer regidor) en el Ayuntamiento de Ecatepec de Morelos, Estado de México y; en carácter de precandidato a la Presidencia Municipal del mismo municipio por el partido MORENA	A más tardar al 28 de marzo de 2024, conforme al artículo 39 numeral 1 del RPSMF.
2	INE/Q-COF-UTF/158/EDOMEX	Arturo Camacho Hernández	Erick Beller Torres, precandidato de Movimiento Ciudadano a la Presidencia Municipal de Naucalpan de Juárez.	90 días conforme al artículo 34 numeral 4 del RPSMF y hasta 5 años conforme al numeral 3 del artículo antes citado.
3	INE/Q-COF-UTF/170/2024/EDOMEX	Rafael Barrientos Reyes	Ernesto Santillán Ramírez, en su calidad de servidor público (Primer regidor) en el Ayuntamiento de Ecatepec de Morelos, Estado de México y; en carácter de precandidato a la Presidencia Municipal del mismo municipio por el partido MORENA	