

INDICE

FINANCIAMIENTO Y FISCALIZACIÓN DE CAMPAÑAS DE LOS CANDIDATOS INDEPENDIENTES. (FINANCING AND AUDITING CAMPAIGNS OF INDEPENDENT CANDIDATES.)

- I. INTRODUCCIÓN.**
- II. ANTECEDENTES DE LAS CANDIDATURAS INDEPENDIENTES EN MÉXICO**
- III. FINANCIAMIENTO DE CANDIDATOS INDEPENDIENTES.**
- IV. GASTOS DE CAMPAÑA ELECTORAL Y EN ACTOS DE CAMPAÑA REALIZADOS POR LOS CANDIDATOS INDEPENDIENTES.**
- V. RENDICIÓN DE CUENTAS.**
- VI. FISCALIZACIÓN**
- VII. CONCLUSIÓN**
- VIII. BIBLIOGRAFÍA.**

FINANCIAMIENTO Y FISCALIZACIÓN DE CAMPAÑAS DE LOS CANDIDATOS INDEPENDIENTES. (Financing and auditing campaigns of independent candidates.)

Autores: Licenciado Bernardo José Cano González y

Maestro Hidalgo Armando Victoria Maldonado

Artículo 35.- Son derechos del ciudadano.

...

II.- Poder ser votado para todos los cargos de elección popular, teniendo las calidades que establezca la ley. El derecho de solicitar el registro de candidatos ante la autoridad electoral corresponde a los partidos políticos así como a los ciudadanos que soliciten su registro de manera independiente y cumplan con los requisitos, condiciones y términos que determine la legislación.

Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos.

I.- INTRODUCCIÓN

En la actualidad, dentro del contexto de la reforma del derecho electoral mexicano, como respuesta a una demanda naciente de la propia sociedad que ya no se veía representada por los partidos políticos, y como un efecto de la democracia moderna que permite una vida más democrática en nuestro país se establecen como derecho ciudadano las candidaturas independientes.

En México el acceso a un cargo público de elección popular se hace a través de los procesos electorales, las candidaturas independientes, por un lado reflejan una participación más directa por parte de los ciudadanos en la integración del poder político de nuestro país a través de la vía legítima del proceso electoral, y por el otro presenta diversas el hecho de que estos ciudadanos que de manera independiente arriban al poder político, pueden ver influenciados por fuerzas externas ajenas a las necesidades del bien común de la sociedad que los eligió, o que a pesar de las buenas intenciones al no tener una formación política profesional guiada por unos principios o programa de acción gobiernen sin experiencia y se comentan errores que sean onerosos para la sociedad

Las candidaturas son el peldaño base en la estructura del modelo representativo político.

El propósito de esta ponencia es revisar y analizar el actual marco normativo del financiamiento que se otorga y permite a las candidaturas independientes, y la facultad de la autoridad electoral federal de revisar el origen, monto, destino y aplicación de tales recursos, para comprobar que sean utilizados de manera correcta y conforme a lo establecido por las leyes electorales.

II.- ANTECEDENTES DE LAS CANDIDATURAS INDEPENDIENTES EN MÉXICO

Hablar de candidaturas independientes en México es remontarse a 1946 cuando éstas fueron prohibidas, según la Ley Electoral Federal que regía en ese entonces se estableció que la facultad de postular candidatos era única y exclusiva de los partidos políticos. Hoy en día, consolidándose con la reforma electoral del año 2014 la figura de Candidaturas Independientes es un instrumento de participación política directa al alcance de los ciudadanos mexicanos con derecho a ello. Lo que nos lleva a revisar y analizar su financiamiento mixto, es decir, un derecho a recibir financiamiento público y financiamiento privado.

En 2004, Jorge Castañeda Gutman solicitó ante el Instituto Federal Electoral (IFE) su registro para contender como candidato independiente en las elecciones presidenciales de 2006. El IFE le negó la solicitud debido a que el derecho a ser postulado y votado para un cargo de elección popular en el nivel federal sólo podía ejercerse por conducto de los partidos políticos. Luego de un litigio en las instancias jurisdiccionales mexicanas, cuyos fallos no prosperaron en su favor, Castañeda demandó al Estado mexicano ante la Comisión Interamericana de Derechos Humanos (CIDH) por la negativa de registro de su candidatura independiente y por la inexistencia en el ámbito nacional de un recurso judicial efectivo para hacer valer la inconstitucionalidad de una ley electoral. La respuesta del gobierno mexicano fue similar al posicionamiento del IFE, y ratificó la negativa a inscribir su candidatura sin respaldo de algún partido. Por su parte, la Corte Interamericana de Derechos Humanos determinó que el registro de candidatos exclusivamente mediante partidos políticos es compatible con la Convención Interamericana de Derechos Humanos, por lo que no había incompatibilidad normativa. Pero al mismo tiempo, la CIDH resolvió que México sí había violado el derecho a la protección judicial, ya que no había un recurso efectivo que permitiera cuestionar la constitucionalidad de la legislación electoral, y que un tribunal pudiera

determinar si se había materializado o no una violación a los derechos humanos y, en su caso, proporcionar una reparación.

Ante la exigencia de diversas organizaciones ciudadanas el 2 de agosto de 2012 se publicó en el Diario oficial de la Federación una reforma constitucional en materia política en la que se incorporó la figura de las candidaturas independientes. La reforma estableció un plazo de doce meses para realizar los ajustes normativos pertinentes en el ámbito federal y local para hacer aplicable la reforma constitucional. Durante los procesos electorales locales de 2013, sólo tres estados habían realizado las adecuaciones necesarias a sus legislaciones: Zacatecas, Quintana Roo y Durango. Por tanto, la reforma de 2012, aunque introdujo la figura de candidaturas independientes en la Constitución, no dio claridad ni aplicabilidad efectiva a las candidaturas independientes, en particular en lo referente a los requisitos de registro, operación y acceso a prerrogativas (medios de comunicación y financiamiento).

Gracias a la reforma constitucional y legal de 2014, el proceso electoral 2014-2015 es el primero en el ámbito federal que da espacio a la contienda efectiva de las candidaturas independientes y también el primero en el ámbito local en el que hay un amplio número de candidatos independientes.

III.- FINANCIAMIENTO DE CANDIDATOS INDEPENDIENTES.

En México contamos con un modelo de financiamiento mixto para los candidatos independientes, es decir, tienes derecho a recibir financiamiento público y financiamiento privado.

FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Como candidato independiente se tiene derecho a recibir financiamiento público para los gastos de campaña, y para la distribución de este tipo de financiamiento, todos los candidatos registrados en su conjunto, serán considerados como un partido político de nuevo registro. El monto que le correspondería a un partido de nuevo registro, se distribuirá entre todos los candidatos independientes de la manera siguiente:

- Un 33.3% que se distribuirá de manera igualitaria entre todos los candidatos independientes al cargo de Presidente de los Estados Unidos Mexicanos;

- Un 33.3% que se distribuirá de manera igualitaria entre todas las fórmulas de candidatos independientes al cargo de Senador, y
- Un 33.3% que se distribuirá de manera igualitaria entre todas las fórmulas de candidatos independientes al cargo de Diputado Federal.

En caso de que un sólo candidato independiente obtenga su registro para cualquiera de los cargos antes mencionados, no podrá recibir financiamiento que exceda del 50% de los montos referidos en los puntos anteriores.

Los candidatos deberán nombrar una persona encargada del manejo de los recursos financieros y administración de los recursos generales y de campaña, así como de la presentación de los informes de fiscalización.

Los Candidatos Independientes deberán reembolsar al Instituto el monto del financiamiento público no erogado.

FINANCIAMIENTO PRIVADO

El financiamiento de origen privado de los de los candidatos independientes tendrá las siguientes modalidades.

- I. Aportaciones voluntarias y personales que realicen los simpatizantes exclusivamente durante los procesos electorales federales y locales, y estará conformado por las aportaciones o donativos, en dinero o en especie, hechas a los partidos políticos en forma libre y voluntaria por las personas físicas mexicanas con residencia en el país.
- II. Autofinanciamiento.
- III. Financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos

El financiamiento privado de aspirantes y candidatos independientes se constituirá por las aportaciones que realice el aspirante o el candidato independiente y sus simpatizantes, el cual no podrá rebasar en ningún caso, el 10% del tope de gasto para la elección de que se trate.

Tipo de elección	Tope de gasto	Porcentaje correspondiente a los candidatos independientes
Presidencial 2012	\$336,112,084.16	\$33,611,208.416
Diputados federales 2015	\$1,260,038.34	\$126,003,834
Senadores	Depende la entidad federativa	Depende la entidad federativa

Los aspirantes y candidatos independientes tienen prohibido recibir aportaciones y donaciones en numerario, así como de metales y piedras preciosas e inmuebles, por cualquier persona física o moral, por sí o por interpósita persona o de personas no identificadas.

Todos los ingresos en efectivo o en especie, recibidos por los candidatos independiente por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán estar sustentados con la documentación original, ser reconocidos y registrados en su contabilidad, conforme lo establecen las Leyes en la materia y el Reglamento de fiscalización

Los ingresos se registrarán contablemente cuando se reciban, es decir, los que sean en efectivo cuando se realice el depósito en la cuenta bancaria o cuando se reciba el numerario, los que son en especie cuando se reciba el bien o la contraprestación.

Las aportaciones candidatos independientes, deberán depositarse en la cuenta bancaria exclusiva para la administración de los gastos tendentes a obtener el apoyo ciudadano de la precampaña o campaña, según corresponda.

Las aportaciones por montos superiores al equivalente a noventa días de salario mínimo, invariablemente deberán realizarse mediante transferencia o cheque nominativo de la cuenta de la persona que realiza la aportación. El monto se determinará considerando la totalidad de aportaciones realizadas por una persona física, siendo precampaña o campaña, o bien, en la obtención del apoyo ciudadano.

Adicionalmente, para las aportaciones en especie que realicen los aspirantes, precandidatos, candidatos y candidatos independientes a sus propias campañas, Reglamento de

Fiscalización que superen el monto a que se refiere el presente numeral, deberán comprobarse con la documentación que acredite que los bienes o servicios aportados fueron pagados mediante transferencia o cheque nominativo de la cuenta del aportante.

El comprobante de la transferencia o del cheque, deberá permitir la identificación de la cuenta origen, cuenta destino, fecha, hora, monto, nombre completo del titular y nombre completo del beneficiario. Se deberá expedir un recibo de aportación por cada depósito recibido.

Las aportaciones que realicen los simpatizantes deberán ser de forma individual y de manera directa al órgano responsable de las cuentas aperturadas exclusivamente para estos recursos. En ningún caso se podrán realizar aportaciones de simpatizantes a través de descuentos vía nómina a trabajadores.

En el 2015 el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación mediante la tesis XXI/2015 dictamino que a las y los candidatos independientes no les es aplicable el principio constitucional de prevalencia del financiamiento público sobre el privado, que corresponde a los partidos políticos; esta conclusión se sustenta en tres premisas. La primera consiste en que tanto la Suprema Corte de Justicia de la Nación como la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, han sostenido que los partidos políticos y las y los candidatos independientes se encuentran en situaciones jurídicas distintas, no equiparables, de modo que el marco normativo de los primeros no es aplicable a los segundos. Así, resulta inviable aplicar a las candidaturas independientes las limitaciones que, según se desprende de una interpretación literal, teleológica y originalista del artículo 41, base II, constitucional, fueron diseñadas exclusivamente para un esquema normativo e institucional de partidos políticos. La segunda se refiere a que el principio constitucional que se estudia contiene una limitación respecto al financiamiento privado, razón por la cual no puede ser aplicada por analogía para un supuesto para el cual no fue creado y que no es jurídicamente análogo. La tercera y última premisa, consiste en que la medida resulta desproporcionada para las y los candidatos independientes, puesto que al tener un financiamiento público significativamente inferior al de quienes contienden representando a un partido político, el hecho de que el financiamiento privado se vea topado por el público, conlleva una reducción significativa de sus posibilidades de competir en una elección. Al respecto, el derecho a ser votado, reconocido en el artículo 35, fracción II, de la Constitución Federal debe interpretarse

de conformidad con los artículos 23 de la Convención Americana sobre Derechos Humanos y 25 del Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos. Conforme a estos preceptos, los derechos políticos deben entenderse también como oportunidades de contender y ganar una elección. Por ello, resulta parte del contenido constitucional del derecho a ser votado a través de una candidatura independiente, el que la participación en una campaña electoral se entienda como una oportunidad real y efectiva de tener éxito.

PROHIBICIONES A LAS CANDIDATURAS INDEPENDIENTES EN MATERIA DE FINANCIAMIENTO.

No podrán realizar aportaciones o donativos en efectivo, metales y piedras preciosas o en especie por sí o por interpósita persona, a los aspirantes o Candidatos Independientes a cargos de elección popular, bajo ninguna circunstancia:

- a) Los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades, así como los ayuntamientos;
- b) Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, estatal o municipal, así como los del Distrito Federal;
- c) Los organismos autónomos federales, estatales y del Distrito Federal;
- d) Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;
- e) Las organizaciones gremiales, sindicatos y corporativos;
- f) Los organismos internacionales de cualquier naturaleza;
- g) Los ministros de culto, asociaciones, iglesias o agrupaciones de cualquier religión;
- h) Las personas que vivan o trabajen en el extranjero, y i) Las empresas mexicanas de carácter mercantil

APORTACIONES EN ESPECIE

Se consideran aportaciones en especie:

- A) Las donaciones de bienes muebles o inmuebles.

- B) El uso de los bienes muebles o inmuebles otorgados en comodato al sujeto obligado.
- C) La condonación de la deuda principal y/o sus accesorios a favor de los sujetos obligados distintas a contribuciones, por parte de las personas distintas a las señaladas en el artículo 54 de la Ley de Partidos.
- D) Los servicios prestados a los sujetos obligados a título gratuito, con excepción de los que presten los órganos directivos y los servicios personales de militantes inscritos en el padrón respectivo o simpatizantes, que no tengan actividades mercantiles o profesionales y que sean otorgados gratuita, voluntaria y desinteresadamente.
- E) Los servicios prestados a los sujetos obligados que sean determinados por la Unidad Técnica por debajo del valor de mercado.

Las aportaciones que reciban en especie los candidatos independientes deberán documentarse en contratos escritos que cumplan con las formalidades que para su existencia y validez exija la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza, mismos que además deberán contener, cuando menos, los datos de identificación del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del mismo bien o servicio, la fecha y lugar de entrega, y el carácter con el que se realiza la aportación respectiva según su naturaleza y con independencia de cualquier otra cláusula que se requiera en términos de otras legislaciones a la electoral . Por cada ingreso en especie recibido, se deberán expedir recibos específicos, cumpliendo con los requisitos y los formatos señalados en el Reglamento de Fiscalización.

INGRESOS DE LOS CANDIDATOS INDEPENDIENTES POR AUTOFINANCIAMIENTO

El autofinanciamiento estará constituido por los ingresos que obtengan de sus actividades promocionales, tales como conferencias, espectáculos, rifas y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes y propaganda utilitaria, así como cualquier otro similar que realicen para allegarse de fondos.

Los ingresos por autofinanciamiento que reciban los sujetos obligados, estarán registrados en un control por cada evento, que deberá precisar la naturaleza, la fecha en que se realice, así como contener número consecutivo, tipo de evento, forma de administrarlo, fuente de ingresos, control de folios, números y fechas de las autorizaciones legales para su celebración, modo de pago, importe total de los ingresos brutos obtenidos, importe desglosado de los gastos, ingreso neto y, en su caso, la pérdida obtenida y nombre y firma del responsable por cada evento. Este control formará parte del sustento documental del registro del ingreso del evento.

Los ingresos que perciban los candidatos independientes por rendimientos financieros, fondos o fideicomisos, estarán sustentados con los estados de cuenta que les remitan las instituciones bancarias o financieras, así como por los documentos en que consten los actos constitutivos o modificatorios de las operaciones financieras de los fondos o fideicomisos correspondientes.

IV.- GASTOS DE CAMPAÑA ELECTORAL Y EN ACTOS DE CAMPAÑA REALIZADOS POR LOS CANDIDATOS INDEPENDIENTES.

Revisaremos ahora que se entiende por gastos de campaña, actos de campaña y sus conceptos, definiciones relevantes al momento de ejercer sus gastos los candidatos y la revisión la autoridad electoral federal.

Se entiende como campaña electoral, al conjunto de actividades llevadas a cabo por los partidos políticos nacionales y locales, las coaliciones, los candidatos y los candidatos independientes registrados para la obtención del voto.

Se entiende por actos de campaña, a las reuniones públicas, asambleas, marchas y en general aquéllos en que los candidatos se dirigen al electorado para promover sus candidaturas.

Se entiende por propaganda electoral el conjunto de escritos, publicaciones, imágenes, grabaciones, proyecciones y expresiones que durante la campaña electoral producen y difunden los candidatos registrados y sus simpatizantes, con el propósito de presentar ante la ciudadanía las candidaturas registradas.

Se entenderán como gastos de campaña los siguientes conceptos:

a) Gastos de propaganda: comprenden los realizados en bardas, mantas, volantes, pancartas, equipos de sonido, eventos políticos realizados en lugares alquilados, propaganda utilitaria y otros similares.

b) Gastos operativos de la campaña: comprenden los sueldos y salarios del personal eventual, arrendamiento eventual de bienes muebles e inmuebles, gastos de transporte de material y personal, viáticos y otros similares.

c) Gastos de propaganda en diarios, revistas y otros medios impresos: comprenden los realizados en cualquiera de esos medios, tales como inserciones pagadas, anuncios publicitarios y sus similares, tendentes a la obtención del voto. En todo caso, tanto el partido y candidato contratante, como el medio impreso, deberán identificar con toda claridad que se trata de propaganda o inserción pagada.

d) Gastos de producción de los mensajes para radio y televisión: comprenden los realizados para el pago de servicios profesionales; uso de equipo técnico, locaciones o estudios de grabación y producción, así como los demás inherentes al mismo objetivo.

e) Gastos de anuncios pagados en internet: Comprenden los realizados en inserciones, banners, tweets, anuncios, cuentas de redes sociales, páginas de Internet, así como otros similares por los que se haya efectuado un gasto y tengan como finalidad promover la campaña de un partido político o candidato.

Los candidatos independientes, deberán conservar y presentar muestras de la propaganda cuando la Unidad Técnica del Instituto Nacional Electoral lo solicite y deberán incorporar en el Sistema de Contabilidad en Línea, una imagen de las muestras referidas.

El artículo 207 del reglamento de fiscalización del INE menciona que los candidatos independientes, solo podrán contratar publicidad considerada como anuncios espectaculares, panorámicos o carteleros para sus campañas electorales, ajustándose a las disposiciones siguientes:

a) Se entenderán como espectaculares, los anuncios panorámicos colocados en estructura de publicidad exterior, consistente en un soporte plano sobre el que se fijan anuncios que contengan la imagen, el nombre de aspirantes, precandidatos, candidatos o candidatos

independientes; emblemas, lemas, frases o plataformas electorales que identifiquen a un partido o coalición o a cualquiera de sus precandidatos o candidatos así como aspirantes y candidatos independientes, cuando hagan alusión a favor o en contra cualquier tipo de campaña o candidato, que fueron o debieron ser contratados y pagados, invariablemente por el partido o coalición.

b) Se entiende por anuncios espectaculares panorámicos o carteleras, toda propaganda asentada sobre una estructura metálica con un área igual o superior a doce metros cuadrados, que se contrate y difunda en la vía pública; así como la que se coloque en cualquier espacio físico en lugares donde se celebren eventos públicos, de espectáculos o deportivos, así sea solamente durante la celebración de éstos y cualquier otro medio similar.

V.- RENDICIÓN DE CUENTAS.

El responsable de finanzas del sujeto obligado, será el responsable de la autorización en el Sistema de Contabilidad en Línea o en su caso, de la presentación de los informes, su contenido y su documentación comprobatoria.

Los aspirantes y candidatos independientes, podrán designar como responsable de finanzas, al representante legal o tesorero de la asociación civil que hayan constituido para efectos de rendición de cuentas, en términos de lo dispuesto por el artículo 368, numeral 4 de la Ley de Instituciones, de no realizar legalmente designación, serán ellos mismos los Responsables de Finanzas.

El responsable de finanzas tiene las siguientes obligaciones:

Capacitar a los precandidatos y candidatos en la aplicación del Reglamento de Fiscalización y contar con constancia escrita de ello. Establecer las medidas de control interno necesarias para garantizar la aplicación estricta del Reglamento de Fiscalización.

Los aspirantes y candidatos independientes, serán responsables de:

- a) Presentar su informe de apoyo ciudadano y de campaña.
- b) Reportar en los informes respectivos los recursos recibidos, en dinero o en especie, destinados a la obtención del apoyo ciudadano o campaña. c) Reportar todos los ingresos en

efectivo recibidos y depositados a la cuenta bancaria abierta, exclusivamente para la administración de los ingresos y gastos por la obtención del apoyo ciudadano y campaña.

d) Solicitar o recibir recursos mediante aportaciones o donativos, en dinero o en especie por sí o por interpósita persona y bajo ninguna circunstancia de personas no autorizadas por la Ley de Instituciones.

e) No exceder el tope de gastos campaña o apoyo ciudadano establecido por el Consejo General.

f) De designar a un responsable de la rendición de cuentas.

g) Vigilar que se expidan recibos foliados por los ingresos recibidos para la obtención del apoyo ciudadano y campaña.

h) Verificar que los egresos realizados sean pagados con cheque de la cuenta bancaria de la asociación civil autorizada que contengan la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”, que sean nominativos y que se documentan con facturas que cumplen con requisitos fiscales.

i) Los aspirantes y candidatos independientes, serán responsables solidarios respecto de los gastos realizados en su beneficio por ellos mismos o por sus equipos; de la veracidad de las facturas, así como de los valores consignados en las mismas.

j) La entrega de documentación comprobatoria de ingresos y gastos, en estricto cumplimiento al presente Reglamento.

k) Presentar junto con su informe de apoyo ciudadano y de campaña, en el formato que defina la Unidad Técnica, el informe que permita identificar su capacidad económica y los últimos estados de cuenta de las asociaciones civiles empleadas para la obtención del apoyo ciudadano y de campaña, mismos que tendrán el carácter de confidenciales y cuyos datos privados serán resguardados en términos de la Ley Federal de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales.

Los candidatos independientes, en cuanto al régimen financiero, deberán llevar:

a) Libro diario.

- b) Libro mayor.
- c) Balanza de comprobación.
- d) Auxiliares contables.
- e) Pólizas contables y documentación comprobatoria de los mismos.

f) Expedientes que son parte integrante:

I. Integración de activos fijos o inventarios.

II. Integraciones de saldos en cuentas por cobrar y por pagar transferidos al CEN o CEE, derivados de campañas electorales.

III. Relación de proveedores y prestadores de servicios con los que se celebren operaciones que superen los quinientos días de salario mínimo.

IV. Relación de proveedores y prestadores de servicios con los que se celebren operaciones que superen los cinco mil días de salario mínimo, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 del Reglamento.

V. Integración de impuestos retenidos.

VI. Conciliaciones bancarias.

VII. Expediente de partidas en conciliación aclaradas.

VIII. Expediente de partidas en cuentas por cobrar con antigüedad mayor a un año.

IX. Expediente de partidas en cuentas por pagar con antigüedad mayor a un año.

X. Expediente de créditos bancarios vigentes durante el ejercicio que se reporta.

XI. Expediente de organizaciones sociales.

XII. Expediente de aportaciones recibidas a través de llamadas telefónicas del 01-800 y 01-900.

XIII. Expediente de rifas y sorteos.

XIV. Expediente de viajes al extranjero

Los candidatos independientes, deberán incorporar al Sistema de Contabilidad en Línea todas las notas y documentación que refieran a los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que les atañen económicamente conforme lo establece la NIF B-16 “Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos”. También deberán revelar toda información que amplíe el origen y significado de los elementos presentados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como el entorno en el que se desenvuelven, de conformidad con los criterios generales de presentación y revelación de la información señalada en las NIF y normatividad aplicable.

Los aspirantes y candidatos independientes deberán realizar los siguientes avisos a la Unidad Técnica:

- a) El nombre de la Asociación Civil mediante la cual rendirá cuentas, adjuntando copia simple del Acta Constitutiva respectiva, misma que deberá incluir los requisitos que establezcan las normas aplicables que emita el Instituto, además deberá contener: fecha de constitución y en su caso número de escritura pública, nombre de los asociados e identificación oficial de los mismos, RFC, número de inscripción ante el registro público y comprobante de domicilio, dentro de los siguientes cinco días contados a partir de su fecha de registro ante el Instituto.
- b) El nombre completo del aspirante o candidato, RFC, domicilio y número telefónico, anexando copia simple de los comprobantes, dentro de los siguientes cinco días posteriores a su fecha de registro ante el Instituto.
- c) La apertura de cuentas bancarias, dentro de los cinco días siguientes a la firma del contrato respectivo
- d) De los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realicen operaciones durante el periodo de obtención del apoyo ciudadano y campaña, por montos superiores a los quinientos días de salario mínimo; deberá presentarse al momento en que se entregue el informe respectivo a la Unidad Técnica.

- e) De los proveedores y prestadores de servicios con los cuales realicen operaciones durante el periodo de campaña, por montos superiores a los cinco mil días de salario mínimo; deberá presentarse al momento en que se entreguen el informe respectivo a la Unidad Técnica.
- f) Las modificaciones a los contratos para la renta de espacios y colocación de anuncios espectaculares en la vía pública, remitiendo copia de la modificación realizada, a más tardar dentro de cinco días posteriores a que ocurra
- g) Los estatutos de la Asociación Civil, aprobados por el órgano competente, dentro de los cinco días siguientes a su aprobación.
- h) Tratándose de una Asociación Civil que no haya recibido financiamiento público, dentro de los diez días siguientes a la determinación de disolución de la Asociación, adjuntando el documento que acredite la aprobación de la Asamblea, el nombre del liquidador y la distribución de los remanentes.

VI.- FISCALIZACIÓN

El financiamiento de los partidos políticos y candidatos independientes, es la plataforma sobre la que se construye la equidad en los procesos electorales. Es así que el Instituto Nacional Electoral, entre sus atribuciones, tiene la facultad de revisar el origen, monto, destino y aplicación de tales recursos, para comprobar que sean utilizados de manera correcta y conforme a lo establecido por la normatividad, es decir la fiscalización.

El procedimiento de fiscalización comprende el ejercicio de las funciones de comprobación, investigación, información y asesoramiento, que tiene por objeto verificar la veracidad de lo reportado por los sujetos obligados, así como el cumplimiento de las obligaciones que en materia de financiamiento y gasto imponen las leyes de la materia y, en su caso, la imposición de sanciones, de conformidad con la legislación electoral.

La Comisión, a través de la Unidad Técnica, ejercerá las facultades de fiscalización mediante los procedimientos de revisión de informes de candidatos independientes y la tramitación y sustanciación de procedimientos administrativos sancionadores

Revisará y auditará simultáneamente al desarrollo de la campaña y contará con diez días para revisar los informes de campaña de las candidaturas independientes.

Los plazos para la entrega del informe de ingresos y egresos de campaña, así como los plazos relativos a la entrega de documentación comprobatoria y aquella que los candidatos independientes proporcionen para subsanar errores u omisiones, serán definitivos.

Los candidatos independientes, no podrán entregar alcances o prórrogas fuera de los plazos legalmente establecidos; la Unidad Técnica estará impedida para valorarlos, salvo que la información o documentación que se presente, represente pruebas supervenientes.

La documentación entregada por candidatos independientes, no podrá ser reemplazada o modificada durante el transcurso de la revisión, salvo que mediante oficio lo mandate la Unidad Técnica.

Si durante la revisión de los informes anuales la Unidad Técnica advierte la existencia de errores u omisiones técnicas, lo notificará al candidato independiente que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presenten la documentación solicitada así como las aclaraciones o rectificaciones que estimen pertinentes.

Los candidatos independientes tendrán derecho a la confronta de los documentos comprobatorios de sus ingresos y egresos, o de sus estados contables, contra los obtenidos o elaborados por la Unidad Técnica las mismas operaciones, a fin de aclarar las discrepancias entre unos y otros.

La Unidad Técnica deberá convocar a una confronta con partidos, coaliciones, aspirantes y candidatos independientes, a más tardar un día antes de la fecha de vencimiento de respuesta del primer oficio de errores y omisiones.

Los candidatos independientes, deberán informar por escrito a la Unidad Técnica, a más tardar un día antes de la confronta, los temas u observaciones sobre las que se quieran manifestar.

La Unidad Técnica tendrá en todo momento la facultad de solicitar a los sujetos obligados que pongan a su disposición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes. Durante el periodo de revisión de los informes, se tendrá la obligación de permitir a la Unidad Técnica el acceso a todos los documentos originales que soporten sus ingresos y egresos correspondientes, así como a la contabilidad que deban llevar. La Unidad Técnica podrá determinar la realización de verificaciones selectivas de la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos de los candidatos independientes, según corresponda, a partir de criterios objetivos emanados de las normas y procedimientos de auditoría. Dichas verificaciones podrán ser totales o muestrales en uno o varios rubros. La revisión a los informes y a la documentación comprobatoria de los mismos se efectuará en las oficinas de la Unidad Técnica.

La Unidad Técnica, realizará las gestiones necesarias para llevar a cabo monitoreo en diarios, revistas y otros medios impresos tendentes a obtener el voto o promover a los candidatos independientes a cargo de elección popular.

El monitoreo consistirá en reunir, clasificar y revisar la propaganda que se publique en medios impresos locales y de circulación nacional tendentes a obtener o promover a precandidatos o candidatos y candidatos independientes o bien promocionar genéricamente a un partido político y/o coalición durante el Proceso Electoral.

Los candidatos independientes, por ningún motivo podrán presentar nuevas versiones de los informes sin previo requerimiento de la Unidad Técnica. Los cambios de los informes presentados solamente serán resultado de la solicitud de ajuste a los mismos hecha por la autoridad.

Cuando en los oficios de errores y omisiones se soliciten cambios y ajustes al informe, los sujetos obligados deberán presentar una cédula donde se concilie el informe originalmente presentado con todas las correcciones mandadas en los oficios.

1. Fiscalización Nacional

Con la Reforma Electoral de 2014 la fiscalización electoral del INE se fortalece a través de un nuevo modelo de fiscalización. Con el cual asume la función de dictaminar y resolver lo relativo a la revisión de informes de gastos de los partidos políticos en todo el país. La fiscalización ahora es nacional.

2. Fiscalización Expedita

Con la Reforma Electoral, el financiamiento público cobra gran relevancia, ya que la fiscalización tendrá consecuencias más allá de lo económico: si durante las elecciones un candidato rebasa los topes de gasto de campaña, podría ser sancionado con la cancelación de su registro o, en su caso, con la pérdida de la candidatura que haya obtenido, si su valoración es determinante para el resultado de la elección.

En este sentido, la fiscalización deberá realizarse de forma simultánea con el Proceso Electoral para que los resultados sean expeditos. Es decir, el Dictamen y Proyecto de Resolución tendrán que estar aprobados antes de la calificación del Proceso Electoral 2014-2015.

3. Fiscalización Moderna

En el Proceso Electoral de 2012, el Instituto Federal Electoral, ahora INE, revisó cerca de seis mil informes. Para las elecciones de 2015, -y siendo ahora de ámbito nacional-, revisará más de 35 mil informes. Llevar a cabo una revisión de estas proporciones requiere de la

profesionalización de sus auditores, así como la adopción de tecnologías de avanzada. Una iniciativa de modernización son los sistemas tecnológicos de fiscalización tales como el Registro Nacional de Proveedores y el Sistema Integral de Fiscalización el cual es una plataforma de Internet específicamente diseñada para que los partidos realicen en línea sus registros contables. Con el Sistema en Línea, el INE verificará de forma automatizada y en tiempo real, la veracidad de las operaciones e informes reportados.

La fiscalización electoral del INE favorece la equidad, la transparencia y la rendición de cuentas en los procesos electorales. Para el ejercicio de esta fundamental atribución este órgano electoral federal considera 4 ejes que son:

1. Fiscalización Nacional

Con la Reforma Electoral de 2014 la fiscalización electoral del INE se fortalece a través de un nuevo modelo de fiscalización. Con el cual asume la función de dictaminar y resolver lo relativo a la revisión de informes de gastos de los partidos políticos en todo el país. La fiscalización ahora es nacional.

2. Fiscalización Expedita

Con la Reforma Electoral, el financiamiento público cobra gran relevancia, ya que la fiscalización tendrá consecuencias más allá de lo económico: si durante las elecciones un candidato rebasa los topes de gasto de campaña, podría ser sancionado con la cancelación de su registro o, en su caso, con la pérdida de la candidatura que haya obtenido, si su valoración es determinante para el resultado de la elección.

En este sentido, la fiscalización deberá realizarse de forma simultánea con el Proceso Electoral para que los resultados sean expeditos. Es decir, el Dictamen y Proyecto de Resolución tendrán que estar aprobados antes de la calificación del Proceso Electoral 2014-2015.

3. Fiscalización Moderna

En el Proceso Electoral de 2012, el Instituto Federal Electoral, ahora INE, revisó cerca de seis mil informes. Para las elecciones de 2015, -y siendo ahora de ámbito nacional-, revisará

más de 35 mil informes. Llevar a cabo una revisión de estas proporciones requiere de la profesionalización de sus auditores, así como la adopción de tecnologías de avanzada. Una iniciativa de modernización son los sistemas tecnológicos de fiscalización tales como el Registro Nacional de Proveedores y el Sistema Integral de Fiscalización el cual es una plataforma de Internet específicamente diseñada para que los partidos realicen en línea sus registros contables. Con el Sistema en Línea, el INE verificará de forma automatizada y en tiempo real, la veracidad de las operaciones e informes reportados.

4. Fiscalización Transparente

De conformidad con el Reglamento del Instituto Nacional Electoral en materia de Transparencia y Acceso a la Información Pública, toda persona tiene derecho a acceder a la información de los partidos políticos. Es así que INE tiene el compromiso de prever los lineamientos para asegurar la máxima publicidad de los registros y movimientos contables de los partidos y candidatos.

VII.- CONCLUSIONES.

Podemos concluir que al día de hoy el Instituto Nacional Electoral a través de la Unidad Técnica de Fiscalización ejerce un sistema de verificación y control contable contenidos en el proceso de fiscalización que favorece la transparencia y aplica la rendición de cuentas en los procesos electorales.

Sin embargo, debemos revisar las posibilidades reales de competencia en equidad que tendrán los candidatos independientes, ante las prerrogativas y financiamiento tanto ordinario como para la obtención del voto que reciben los partidos políticos incluyendo a los de nueva creación; situación que el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación ha considerado al determinar que pueden tener los candidatos independientes mayor financiamiento privado que público, no consideramos que esto sea suficiente aún, se debe considerar de manera constitucional para fortalecer a estas candidaturas revisar los porcentajes de financiamiento para la obtención del voto que se otorgan a los independientes y el tope determinado en caso de ser un solo candidato con lo que se estaría favoreciendo la igualdad en la contienda, al considerar con el mismo nivel de representación, a un candidato independiente y a un partido político de nueva creación.

Ya que pese a las complicaciones legales, reglamentarias y financieras que enfrentan las candidaturas independientes se convirtieron en una opción política real y viable para la sociedad, y un incentivo para la mejor competencia política con los partidos al no tener ya estos el monopolio de la vía de acceso de los ciudadanos a los órganos del poder político.

VIII.- BIBLIOGRAFÍA.

Carbonell, Miguel, “Las candidaturas independientes, según la Suprema Corte”, Lex. Difusión y análisis, tercera época, n.º 141, marzo de 2007

Carmona Tinoco, Jorge Ulises, “El caso Jorge Castañeda Gutman vs. Estados Unidos Mexicanos ante la Corte Interamericana de Derechos Humanos”, Anuario Mexicano de Derecho Internacional, vol. IX, 2009,

Hernández Olmos, Mariana, “La importancia de las candidaturas independientes”, México, Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, 2012, Serie de divulgación de la Justicia Electoral 12

LEGISLACIÓN.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

Reglamento de fiscalización del INE

FUENTES EN INTERNET.

<https://www.ine.mx/>

<https://www.trife.gob.mx/>

DATOS DE LOS COAUTORES.

Hidalgo Armando Victoria Maldonado

Maestro en Administración Pública.

Secretario Ejecutivo del Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Yucatán.

hidalgovictoria@hotmail.com

Bernardo José Cano González

Licenciado en Derecho.

Director Jurídico

Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Yucatán.

bernardo.cano@iepac.mx

bernardo.cano@gmail.com