

# CASO DE USO SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



<b>UFTF00005-03</b>		<b>Fecha</b>	13-2020
<b>Nombre</b>	Revisión y Elaboración de Informes de Auditoria	<b>Versión</b>	2.0
<b>Participantes</b>	Auditores de la UFTF		
<b>Finalidad / Resultado</b>	Crear un área de trabajo interactiva donde el auditor visualice los documentos de trabajo y genera un reporte de salida (Informe técnico de Auditoria)		
<b>Resumen</b>	Asignado el expediente al Auditor, este visualiza los documentos de trabajo (distintos casos de usos) el sistema permite al auditor realizar marcas y escribir hallazgos fundamentados en la Ley de Financiamiento, concluida la revisión el sistema genera un reporte en un documento de Word.		
<b>Proceso Normal</b>	<p>El auditor ingresa al sistema por medio de su contraseña asignada (caso de uso UFTF-00005-01) y este despliega un área de Trabajo y Paneles en la página inicial, la misma que puede configurarse para mostrar una vista con información de las auditorías activas y con acceso directo a los documentos a través de los paneles.</p> <p><b>PANEL DE NAVEGACIÓN Y AREAS DE TRABAJO</b></p> <p>El Panel de Navegación contiene áreas de trabajo con vistas de acceso inmediato, con una interface familiar (look and feel) similar a la barra de Microsoft. A continuación, se enumeran las distintas áreas de trabajo.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Auditorias activas: Contiene el listado de expedientes asignados (caso de uso UFTF-00007-02) el cual permite al auditor modificar el estatus del expediente (de asignado a revisado) y enviar el expediente de retorno a la jefatura de auditoria.</li> <li>2. Acceso a formatos y documentos de respaldo: Los formatos y documentos anexados a través del sistema y escaneados por el usuario externo, se visualizan en un área de trabajo desplegable en el siguiente orden: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Formato de acreditación <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Ver formato (caso de uso UFTF-00002-01, 02, 03, 04 según aplique)</li> <li>ii. Ver documentos de respaldo de acreditación.</li> </ol> </li> <li>b. Formato consolidado de ingresos y egresos <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Ver formato (caso de uso UFTF-00004-01 y 02 según aplique)</li> </ol> </li> <li>c. Formatos de ingresos <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Ver formato (caso de uso UFTF-00003-01, 02 y 03 según aplique)</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>		

# CASO DE USO

## SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



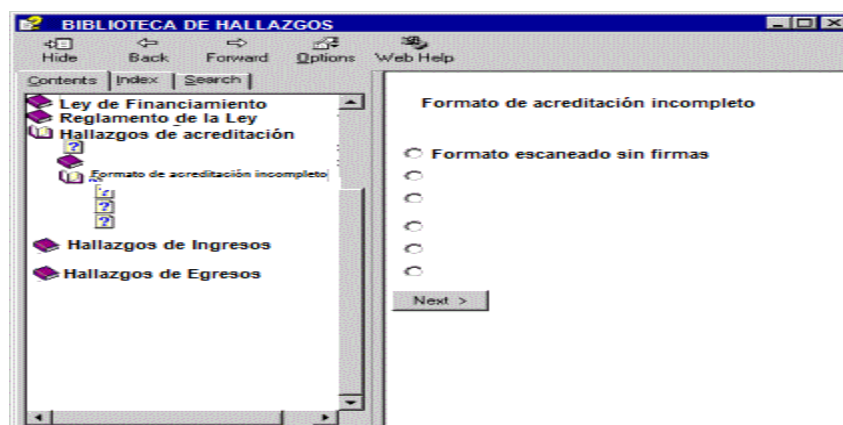
- ii. Ver documentos de respaldo de ingreso.
  - d. Formatos de egresos
    - i. Ver formato (caso de uso UFTF-00004-01 y 02 según aplique)
    - ii. Ver documentos de respaldo de egresos.
- 3. Acceso a cuenta bancaria: El sistema proporciona un área para la visualización de la cuenta bancaria acreditada ante la UFTF destinada para la recepción de aportaciones para cubrir los gastos de la campaña electoral (acuerdo UFTF-CNBS, AHIBA)
- 4. Verificación de números de identidad:
  - a. El sistema verifica los números de identidad de personas que realizan aportaciones contra una base de datos ya instalada, proporcionada por el registro nacional de las personas (acuerdo UFTF-RNP) y genera un reporte que se visibiliza en esta área de trabajo donde se muestran las no coincidencias de los datos ingresados por el usuario externo versus la base de datos preexistente.
  - b. El sistema verifica los números de identidad de personas registrada por el usuario externo, por ser pago a proveedores contra una base de datos ya instalada, proporcionada por el registro nacional de las personas (acuerdo UFTF-RNP) y genera un reporte que se visibiliza en esta área de trabajo donde se muestran las no coincidencias de los datos ingresados por el usuario externo versus la base de datos preexistente.
  - c. El sistema permite realizar consultas individuales de números de identidad contra la base de datos preexistente.
- 5. Verificación de Registro Tributario:
  - a. El sistema verifica los números de registro tributario (RTN) registrados por el usuario externo, por ser pago a proveedores contra una base de datos ya instalada, proporcionada por el Servicio de Administración de Rentas (acuerdo UFTF-SAR) y genera un reporte que se visibiliza en esta área de trabajo donde se muestran las no coincidencias de los datos ingresados por el usuario externo versus la base de datos preexistente.
  - b. El sistema permite realizar consultas individuales de Registro Tributario (RTN) contra la base de datos preexistente.
  - c. El sistema proporciona al auditor un enlace para realizar la verificación de documentos fiscales (facturas)

# CASO DE USO

## SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



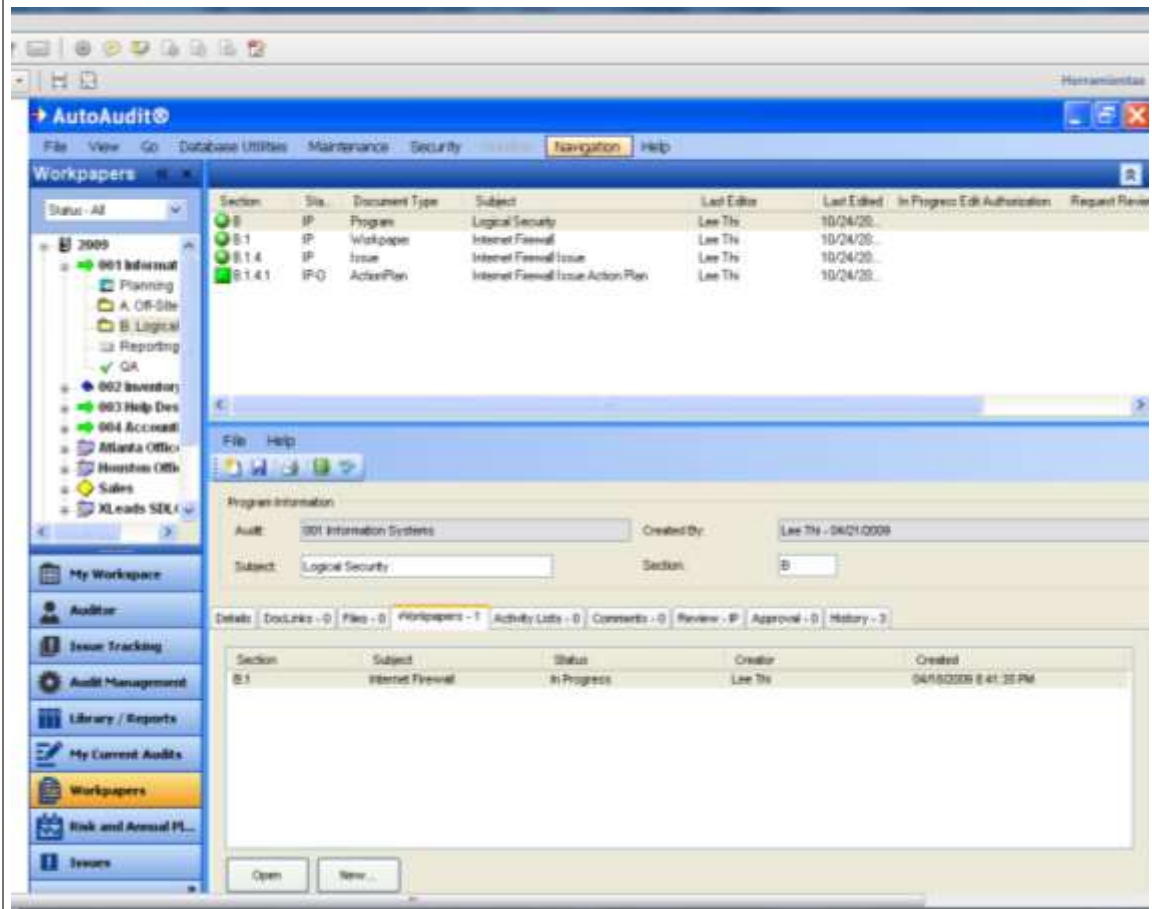
6. Visualización de reportes de Auditorías INSITU: El sistema proporciona al auditor un área de búsqueda, donde ingresa el nivel electivo; Partido Político, y la ubicación (Departamento y Municipio) el sistema despliega los candidatos asociados a los campos seleccionados y permite elegir uno de ellos, el elemento selección debe vincular los reportes de auditorías insitus (caso de uso UFTF-00007-04) relacionadas al candidato seleccionado, si existen permite al auditor visualizar la información que dicho reporte contiene.
7. Visualización de reportes de Propaganda: El sistema proporciona al auditor un área de búsqueda, donde ingresa el nivel electivo; Partido Político, y la ubicación (Departamento y Municipio) el sistema despliega los candidatos asociados a los campos seleccionados y permite elegir uno de ellos, el elemento selección debe vincular los reportes de Propaganda (caso de uso UFTF-00007-05) obtenidos del monitoreo en medios de comunicación (televisión, radio y periódico) relacionadas al candidato seleccionado, si existen, permite al auditor visualizar la información que dicho reporte contiene.
8. Visualización de reporte de Ministerio Publico: El sistema proporciona al auditor un área de consulta que contenga información de las empresas mercantiles que hayan tenido o tenga procesos de privación de dominio, que incluya el nombre de ejecutivos, directivos y socios en base al artículo 19 numeral 5 del reglamento de LFTFPPC (acuerdo MP-UFTF), esta área provee al auditor de las opciones de búsqueda por palabras.
9. Acceso a un área de trabajo que despliegue un formulario para escribir múltiples hallazgos y comentarios sobre los documentos de trabajo revisados, este formulario permite al auditor vincularse a una biblioteca de hallazgos de ingresos y egresos preestablecidos similar al ambiente de Microsof (la biblioteca debe ser editable por un único usuario autorizado, para cambiar los conceptos en ella incluidos, hechas las modificación, la biblioteca debe actualizarse y estar disponible para el resto de los auditores) a continuación se presenta un diseño de orientación.



# CASO DE USO SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



## Diseño orientador de la pantalla de trabajo auditoria (Panel de Navegación y Áreas de Trabajo)



## **Generación de Reporte de Salida (Informe Técnico de Auditoria)**

El sistema proporciona un área para generar y visualizar un reporte de salida, que permite al auditor seleccionar entre dos alternativas:

1. El informe financiero cumple los requisitos establecidos en la Ley.
2. El informe financiero **NO** cumple los requisitos establecidos en la Ley.

En el caso #1 (El informe financiero cumple los requerimientos establecidos en la Ley de FTFPPC), el SRCH generará un reporte automático en formato Word, donde se establezca los datos generales del Sujeto obligado y Responsable financiero, nivel electivo, partido político, número de

# CASO DE USO

## SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



expediente, fecha de elaboración, límites de gasto de campaña, ingresos reportados, egresos reportados, los datos del auditor y jefatura para su integración al informe físico. Todos los informes generados por el auditor, se guardarán automáticamente en un archivo dentro de una carpeta de destino preestablecida en la terminal del auditor.

Al generar el reporte de salida, el sistema indicará al auditor que debe cambiar el estatus del expediente proporcionando las alternativas siguientes:

- Revisado
- Retornado a jefatura de auditoria

3. El informe financiero NO cumple conforme a Ley, por lo tanto, el SRC generará un reporte automático donde se establezca hallazgos encontrados, los datos generales del SO y RF, los datos del auditor y jefatura para su integración al informe físico, opción de imprimir. (El SRC proporciona las alternativas donde se establezca:

- Revisado
- Incompleto (hallazgos)

Bosquejo de Informe Técnico

# CASO DE USO

## SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



Unidad de Planeación,  
Transparencia, Fiscalización y  
Partidos Políticos y a Candidatos



### *Departamento de Fiscalización, Auditoría e Investigación*

#### Informe Técnico de Verificación y Análisis

Expediente N°. **XX-XXXX-XXXX-XXXX-XX**

**Elecciones Generales 2020**

Practicado al Informe Financiero presentado por el Señor (a):

**XXXXXX XXXXX XXXX XXXX**

Candidato al Cargo de **XXXX** del Municipio de **XXXXXX** Departamento  
de **XXXXXXXXX**

Partido Político **XXXXXXXXXXXX**

**Período Comprendido:**

Del **28** de **agosto** de **2XXX** Al **20** de **noviembre** de **2017**

# CASO DE USO

## SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



### CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

#### A. MOTIVOS DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS

Verificar y Analizar el cumplimiento de las Principios Rectores del Financiamiento, Transparencia y Fiscalización, aplicables a los Sujetos Obligados que participan en un proceso de elección popular, según decreto Legislativo N°. 137-2016 y conforme a la documentación presentada por el Responsable Financiero, Señor **XXXXXXXXXXXXXXXXXX, con identidad N°. 1401-XXXX-00928**, del Sujeto Obligado, Señor **XXXXXXXXXXXXXXXXXX, con Identidad N°. 1601-XXXX-00999**, en su condición de candidato a **Alcalde**, del municipio de **San Nicolás**, departamento **Santa Bárbara**, de conformidad con las atribuciones conferidas en los artículos **6, 11, 12, 27** de la Ley de Financiamiento, Transparencia y Fiscalización a Partidos Políticos y Candidatos y **17** de su Reglamento.

#### B. OBJETIVO DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS DOCUMENTAL

##### Objetivos Generales:

1. Determinar el cumplimiento por parte del Sujeto Obligado, de las disposiciones Legales establecidas en la Ley de Financiamiento, Transparencia y Fiscalización a Partidos Políticos y Candidatos; Su Reglamento y Acuerdos Institucionales (Límites de Campaña).
2. Comprobar el origen lícito de las aportaciones captadas por el Sujeto Obligado durante el proceso electoral.
3. Comprobar que los registros contables y financieros, sean el producto de los correspondientes documentos de respaldo, exclusivos del proceso electoral auditado.



# CASO DE USO

## SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



### Objetivos Específicos:

1. Expresar una opinión sobre si el Informe Financiero presentado por los Sujeto Obligado, que incluye el origen del financiamiento y destino de los gastos ejecutados durante el proceso electoral, es de conformidad con los Principios Rectores del Financiamiento, Transparencia y Fiscalización establecidos en la Ley.
2. Identificar y establecer todos los hallazgos relacionados con las responsabilidades establecidas en la LFTFPPC.

### C. ALCANCE

La revisión y análisis documental corresponde al Informe de Ingresos y Egresos elaborado por el responsable financiero Señor xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, con identidad No. 1401-XXXX-00928, de las actividades (proselitistas) políticas realizadas por al Sujeto Obligado, XXXXXXXXXXXXXXXX, con Identidad No. 1601-XXXXX0-00999, candidato No electo en el Municipio de XXXXXXXX, Departamento XXXXXXXXXXXX del nivel electoral para el cargo Alcalde, perteneciente al Partido XXXXXXXX, corresponde a las Elecciones Generales comprendidas del XX de XXXXXX del 2XXX al XX de XXXXXX de 2XXX;

### D. BASE LEGAL

- ✓ Decreto No. 44-2004: Ley Electoral y de las Organizaciones Políticas (Diario Oficial la Gaceta No. 30,390)
- ✓ Decreto No. 137- 2016: La Ley de Financiamiento, Transparencia y Fiscalización a Partidos Políticos y Candidatos. (Diario Oficial la Gaceta No. 34,242)
- ✓ TSE Acuerdo No. 007-2017: Límites de Gastos de Campaña Elecciones Generales 2017. (Diario Oficial la Gaceta No. 34,360)



# CASO DE USO

## SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



Unidad de Financiamiento,  
Transparencia y Fiscalización a  
Partidos Políticos y a Candidatos



CNE  
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL

- ✓ TSE Acuerdo No. 13-2017: Reglamento para el cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Financiamiento, Transparencia y Fiscalización a Partidos Políticos y Candidatos. (Diario Oficial la Gaceta No. 34,425)
- ✓ Acuerdo No. 012-2017. "Salario mínimo que debe utilizarse para cálculo de multas y el monto permitido para las aportaciones privadas".
- ✓ Circular CNBS 027/2017. Cumplimiento sobre apertura, manejo y cancelación de las cuentas.
- ✓ Comunicado No. 006-2017 de la UFTF emitido el 11 de diciembre del 2017.

### E. MONTOS O RECURSOS REVISADOS Y ANALIZADOS

El Informe de Ingresos y Egresos presentado ante la Unidad de Financiamiento, Transparencia y Fiscalización a Partidos Políticos y Candidatos (UFTF), establece que los Ingresos ascendieron a un monto de **Doscientos treinta y siete mil novecientos lempiras (L 237,900.00)** y los Gastos ejecutados tienen un valor de **Doscientos cincuenta y cuatro mil novecientos lempiras (L 254,900.00)**

## CAPITULO II: REVISIÓN Y ANÁLISIS

### A. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE REQUERIMIENTO

1. La Cuenta Bancaria (ahorro o cheque), fue abierta en el Banco XXXXXXX del Sistema Bancario Nacional, registrada con el número XXXXXX a nombre del Sujeto Obligado Señor XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, con Identidad No. 1601-XXXXX-00999, fue acredita ante la Unidad de Financiamiento, Transparencia y Fiscalización de los Partidos Políticos y Candidatos (UFTF), el día XXXX del mes de XXXXXX del año 20XX,

# CASO DE USO SISTEMA RENDICIÓN DE CUENTAS



(No acredito las cuentas bancarias)

## CAPITULO III: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### A. CONCLUSIONES

1. Se identificaron las fuentes de financiamiento
2. Cumplió con los rangos establecidos por la Ley
3. Presento en tiempo y forma los informes correspondientes
4. La documentación soporte presentada fue suficiente, competente y pertinente
5. Requiere la presentación de mas documentación y/o información (para un proceso de subsanación)

### B. RECOMENDACIONES

Tegucigalpa M.D.C; XXXXX días del mes de XXXXXX del año 2XXX

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre del Auditor  
Auditor Código (XX)

Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre del Jefe  
Jefe de Departamento