

INE/CG84/2016

DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE CAMPAÑA RESPECTO DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS CANDIDATOS AL CARGO DE GOBERNADOR, CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL EXTRAORDINARIO 2015-2016 EN EL ESTADO DE COLIMA

Índice

1. Marco Legal

2. Metodología de la revisión

2.1 Procedimiento de revisión de los Informes de Ingresos y Gastos de Campañas.

2.1.1. Sistemas utilizados para la fiscalización

2.1.2 Determinación de las pruebas de auditoría

2.1.3 Monitoreo de campaña.

2.1.3.1 Monitoreo a Espectaculares

2.1.3.2 Monitoreo de Medios Impresos

2.1.3.3 Monitoreo en Páginas de Internet y Redes Sociales

2.1.4 Determinación de Costos

2.1.5 Confirmación de operaciones con instancias externas

2.1.6 Preparación y elaboración del Dictamen Consolidado

3 Información relevante de la fiscalización

4 Informe de la revisión de Partidos Políticos, Coaliciones y Candidatos.

4.1 Partido Acción Nacional

Conclusiones

4.2 Coalición PRI-PVEM-NUAL-PT

Conclusiones

4.3 Partido de la Revolución Democrática

Conclusiones

4.4 Movimiento Ciudadano

Conclusiones

4.5 MORENA

Conclusiones

4.6 Encuentro Social

Conclusiones

1. Marco Legal

El presente dictamen está sustentado en el marco jurídico vigente y es resultado de la revisión a los Informes de Campaña presentados por los partidos políticos y coaliciones.

Disposiciones Generales en materia de Fiscalización

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 41, Base V, Apartado B, penúltimo párrafo.

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Artículos 32, fracción VI; 190; 191; 192; 196 numeral 1; 199.

Ley General de Partidos Políticos, Artículos 7, inciso d); 25 fracción k).

Reglamento de Fiscalización, Artículo 287.

Del financiamiento público a partidos políticos, coaliciones y candidatos independientes

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 116, fracción IV, incisos g) y h).

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Artículos 426, numeral 1; 430, numeral 1.

Ley General de Partidos Políticos, Artículos 50; 52; 53, numeral 1 inciso a, b, c, d.

De la verificación de las operaciones financieras

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Artículo 426, numeral 2.

Ley General de Partidos Políticos, Artículo 58.

Informes de campañas

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Artículo 431, numerales 1, 3.

Ley General de Partidos Políticos, Artículos 72; 79 numeral, 1 inciso b; 80 fracción d).

Reglamento de Fiscalización, Artículo 243.

De la operación, registro contable e informes de los ingresos y gastos de los partidos políticos, coaliciones y candidatos independientes

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Artículos 377, numeral 1; 403; 428, numeral 1; 430.

Ley General de Partidos Políticos, Artículos 59; 60; 61, fracciones I, II, III.

Reglamento de Fiscalización, Artículos 244; 245.

De la Revisión y confronta

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Artículo 429, numerales 1, 2.

Ley General de Partidos Políticos, Artículo 80, inciso d), fracciones I; II; III; IV.

Reglamento de Fiscalización, Artículos 289, numeral 1 inciso d); 290; 291, numerales 1, 3, 4; 295.

Además, considera el contenido de los acuerdos que se enuncian a continuación:

Consejo General del INE

Acuerdo INE/CG93/2014 por el cual se determinan normas de transición en materia de fiscalización (9-jul-2014).

Acuerdo INE/CG72/2015 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el que se aprueba el Plan de Trabajo para el desarrollo e implementación de una aplicación informática que contribuya al cumplimiento de las obligaciones de los partidos políticos y candidatos, así como de las atribuciones que en materia de fiscalización tiene el Instituto Nacional Electoral.

Acuerdo INE/CG73/2015 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el que se establecen las disposiciones para el registro de las operaciones que deberán cumplir los partidos políticos, coaliciones y candidatos independientes, en la aplicación informática del Proceso de Campañas Electorales del 2015.

Acuerdo INE/CG74/2015 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el que se aprueban los Lineamientos que deberán observar los partidos políticos, coaliciones y candidatos, así como la Unidad Técnica de Fiscalización respecto de la identificación de la campaña beneficiada y del prorrateo del gasto genérico, conjunto o personalizado.

Acuerdo INE/CG902/2015 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el que se asume directamente y con lo que se inicia la realización de las actividades propias de la función electoral inherente a la elección extraordinaria de Gobernador en el estado de Colima, en cumplimiento de la sentencia de la sala superior del tribunal electoral del poder judicial de la federación recaída al juicio de revisión constitucional electoral SUP-JRC-678/2015 y su acumulado.

Acuerdo INE/CG956/2015 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral por el que se determina el tope máximo de los gastos de los aspirantes a candidatos independientes en la etapa de obtención de apoyo ciudadano; los topes máximos de gastos de precampaña y campaña, así como las cifras del financiamiento público para gastos de campaña de los partidos políticos de la elección extraordinaria para elegir gobernador en el estado de Colima.

Comisión de Fiscalización del INE

Acuerdo CF/063/2015, de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral por el que se emiten los lineamientos para la realización de las visitas de verificación, monitoreos de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, así como en diarios, revistas y otros medios impresos que promuevan a precandidatos, candidatos, partidos políticos, coaliciones, aspirantes y candidatos independientes, durante las precampañas y campañas federal y locales extraordinarias a celebrarse, derivados de los procesos ordinarios 2014-2015.

2. Metodología de la revisión

2.1 Procedimiento de revisión de los Informes de Ingresos y Gastos de Campañas

2.1.1 Sistemas utilizados para la fiscalización

Registro Nacional de Proveedores (RNP)

El 18 de enero de 2015, inicia la operación del RNP, el cual permite que registren sus datos las personas físicas o morales que vendan, enajenen, arrienden o proporcionen bienes o servicios de manera onerosa a los partidos políticos, coaliciones, precandidatos, candidatos, aspirantes y candidatos independientes, para su operación ordinaria o la realización de sus precampañas y campañas.

El objetivo del RNP es contar con un sistema que permita identificar a los proveedores que enajenan bienes o prestan servicios a los sujetos obligados, por importes mayores a los 1500 salarios mínimos (en una o más operaciones en un mismo periodo), por vía de un registro totalmente en línea, que valida la información existente en el RFC y reportes de la UIF.

Al cierre del periodo de campaña por el Proceso Electoral Local Extraordinario 2015-2016 en el estado de Colima, se tiene un registro de 445 proveedores registrados en el propio estado.

Lo anterior con fundamento en lo previsto en los artículos 41, Base I, segundo párrafo; II, penúltimo párrafo; y Base V, apartados A, párrafos primero y segundo y B, penúltimo párrafo de la CPEUM; artículo 6, numeral, 199 numeral 1 inciso h de la LGIPE; artículo 7 fracción XXI de la Ley General en Materia de Delitos Fiscales; Artículos 82, 356, 357, 358, 359, 360 y 361 del Reglamento de Fiscalización; así como al acuerdo CF/001/2015 y el acuerdo CF/002/2015 que establecen el procedimiento y funcionamiento del RNP.

Sistema Integral de Fiscalización (SIF)

Para dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 191, incisos a) y b) de la LGIPE, y por corresponder a sus atribuciones, la UTF desarrolló el SIF. El objetivo de este sistema es contar con una aplicación informática basada en criterios estandarizados, para que la captación, clasificación, valuación y registro de los ingresos y egresos relativos a las campañas federal y locales de los Procesos Electorales 2014-2015, se realice conforme a lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización, la información que se integra al sistema contribuye al cumplimiento de las obligaciones de los sujetos obligados. El SIF integra la información de diversas fuentes, permite la creación de repositorios de información, documentos y datos explotables por la autoridad y es un

apoyo para las atribuciones que en materia de fiscalización competen al INE, de conformidad con lo establecido en la normativa electoral vigente.

El SIF se integra por tres módulos:

- Captura y registro de ingresos y gastos. Módulo que brinda la posibilidad para que los partidos políticos asienten y presenten los informes correspondientes a sus ingresos y gastos, den de alta a cada uno de sus candidatos y adjunten a cada registro la documentación soporte o evidencia correspondiente.
- Administración de fuentes de información. Para el registro de la información proporcionada por el SAT, la UIF y la generada por el propio Instituto con motivo de la fiscalización.
- Reportes para la fiscalización. Mediante el cual se generan los reportes para dar seguimiento a los gastos de campaña (que incluyen gasto directo y gasto centralizado), permite la consulta de operaciones, evidencia e informes presentados por los partidos políticos, coaliciones, candidatos y candidatos independientes, así como la captura de los ingresos o gastos determinados por la autoridad.

De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 39, Numeral 5 del Reglamento de Fiscalización y el Artículo 11, Numeral Quinto del Acuerdo del Consejo General INE/CG73/2015, del 25 de febrero de 2015, por el que se establecen las disposiciones para el registro de las operaciones que deberán cumplir los partidos políticos, coaliciones y candidatos independientes, en la aplicación informática del Proceso de Campañas Electorales del 2015, la UTF mediante los Comités Ejecutivos Nacionales, proporcionó vía correo electrónico y oficio al Representante de Finanzas de los partidos políticos y coaliciones, la cuenta y contraseña de acceso al SIF; así como las cuentas y contraseñas de los administradores de cuentas, candidatos, capturistas y capturistas de cuenta concentradora, conforme al detalle siguiente:

Núm. de cuentas asignadas	Tipo de usuario	Responsabilidades en el SIF
2	Representante de Finanzas a nivel federal	<ul style="list-style-type: none"> - Habilitar, asignar, modificar y consultar cuentas de administradores de sujetos obligados, candidatos y capturistas - Asignar contabilidades a los capturistas - Presentar y consultar informes - Consultar pólizas y evidencias - Generar reportes de los candidatos

Núm. de cuentas asignadas	Tipo de usuario	Responsabilidades en el SIF
17	Representante de Finanzas a nivel local (uno por cada Entidad con elección local)	<ul style="list-style-type: none"> - Habilitar cuentas de administradores de sujetos obligados, candidatos y capturistas a nivel local - Asignar contabilidades a los capturistas - Presentar y consultar informes a nivel local - Consultar pólizas y evidencias a nivel local - Generar reportes de los candidatos a nivel local
1	Por cada cargo de elección en el ámbito local y federal	<ul style="list-style-type: none"> - Consultar su información de candidatura - Registrar operaciones y adjuntar evidencias de su contabilidad - Presentar y consultar sus informes - Consultar sus pólizas y evidencias - Generar sus reportes contables y de prorrateo - Cargar operaciones contables de forma masiva - Subir cargas masivas de proveedores, cuentas bancarias y aportantes
165	Administradores de sujeto obligado	<ul style="list-style-type: none"> - Habilitar, asignar, modificar y consultar cuentas de candidatos y capturistas - Asignar contabilidades a los capturistas
65	Capturistas de cuenta concentradora	<ul style="list-style-type: none"> - Registrar operaciones y adjuntar evidencias de la contabilidad de la concentradora - Consultar pólizas y evidencias de la concentradora - Generar cédulas de prorrateo - Generar sus reportes contables y de prorrateo - Cargar operaciones contables de forma masiva - Subir cargas masivas de proveedores, cuentas bancarias y aportantes
320	Capturistas	<ul style="list-style-type: none"> - Registrar operaciones y adjuntar evidencias de los candidatos asignados - Presentar y consultar sus informes de los candidatos asignados - Consultar sus pólizas y evidencias de los candidatos asignados - Generar sus reportes contables y de prorrateo de los candidatos asignados - Cargar operaciones contables de forma masiva de los candidatos asignados - Subir cargas masivas de proveedores, cuentas bancarias y aportantes de los candidatos asignados

Las cuentas del candidato y sujeto obligado se entregan habilitadas para su ingreso al SIF.

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

El objetivo del SIMEI es contar con un sistema que contribuya a la detección de anuncios espectaculares colocados en la vía pública y facilitar la búsqueda de información en medios impresos de circulación nacional y local, respecto de toda publicidad y propaganda, para cotejarla con lo reportado por los partidos políticos y coaliciones bajo este rubro. Asimismo, facilitar la coordinación y comunicación con las

instancias nacionales (Juntas locales y distritales o auditores designados), en lo relacionado con los temas mencionados.

El SIMEI registra información sobre:

- Anuncios espectaculares y otra propaganda colocada en la vía pública, detectada por la autoridad en los recorridos realizados en campo, aplicando la metodología establecida en el acuerdo CF/063/2015 del 8 de octubre de 2015.

Para este caso, se utilizan dispositivos móviles GPS, con sistema operativo ANDROID y pantalla táctil, para enviar en tiempo real la imagen de la propaganda detectada, su localización y otros datos útiles que permitan contar con la información suficiente de referencia para la fiscalización. Una vez capturada y enviada la información, no puede ser modificada.

- Inserciones en medios impresos de circulación nacional.

Para alimentar esta parte del sistema, la CNCS registra información sobre la propaganda encontrada en medios impresos de mayor circulación nacional y local, conforme al acuerdo CF/022/2015, del 6 de junio de 2014.

Lo anterior con fundamento en lo previsto en los artículos 41, Base V, Apartado B, penúltimo y último párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 199, numeral 1, incisos c), d) y g); 426, numeral 1 de la LGIPE; 319 y 320 del Reglamento de Fiscalización; en relación con los Lineamientos que establecen la metodología para la realización de los monitoreos de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública que promuevan a candidatos postulados por los partidos políticos y coaliciones, durante la campañas federales extraordinarias, derivado de los Procesos Ordinarios 2014-2015, aprobados por la Comisión de Fiscalización el 8 de octubre de 2015, mediante acuerdo CF/063/2015.

2.1.2 Determinación de las pruebas de auditoría

Los procedimientos de auditoría se basan en las disposiciones normativas establecidas en la LGIPE, la LGPP y el Reglamento de Fiscalización; en el presente apartado se describen los principales procedimientos aplicados en el Proceso de Campaña Electoral Local Extraordinaria 2015.

a) Revisión de Gabinete

El objetivo de estos procedimientos es llevar a cabo la revisión de la información registrada por los sujetos obligados en el SIF, la disponible derivada de otras fuentes.

- Comprobar que los Informes de campaña hayan sido presentados dentro de los plazos señalados en la normativa aplicable.
- Verificar que el partido político o responsable de la administración de la coalición, haya presentado junto con el informe de campaña, la documentación siguiente:
 - Estados de cuenta bancarios CEN, CDE'S, campaña y concentradora o centralizada.
 - Conciliaciones bancarias.
 - Contratos de apertura y escritos de cancelación de las cuentas bancarias relativos a la campaña.
 - Balanzas de Comprobación del CEN y CDE's de los meses que hayan durado las campañas.
 - Balanzas de comprobación consolidada por el periodo de campaña.
 - Informe de la propaganda aún no pagada por el partido político o responsable de la administración de la coalición, al momento de la presentación de sus informes en los formatos "REL-PROM.
 - Controles de Folios (RM, RSES, REPAP).
 - Inventario de Activo Fijo por las adquisiciones durante el periodo de revisión (en medio impreso y en medio magnético).
- Verificar que los candidatos no hayan rebasado el tope de gastos de campaña.
- Revisar para la campaña que el registro de las operaciones en los informes se apeguen a lo establecido en la aplicación informática que apruebe el Consejo General y en el Reglamento.
- Verificar que el partido político o coalición, haya presentado la totalidad de:
 - Estados de Cuenta Bancarios.
 - Conciliaciones bancarias con base en los Estados de Cuenta presentados.

- Contratos de apertura de las cuentas bancarias de campaña.
 - Documentos donde conste la cancelación de las cuentas de Campaña dentro del periodo que establece el Reglamento de la materia.
- Asimismo, deberá verificarse que los saldos de las conciliaciones bancarias concuerden con los estados de cuenta bancarios.

b) Informes de campaña

El objetivo de estos procedimientos es verificar el cumplimiento por parte de los sujetos obligados, de registrar su información en el SIF.

- Constatar que el partido político o coalición, presente el informe de campaña, respecto al origen y monto de los ingresos por cualquier modalidad de financiamiento.
- Revisar que se especifiquen los gastos que el partido o coalición y candidatos, haya ejercido en el ámbito territorial correspondiente.

c) Bancos

El objetivo de estos procedimientos es comprobar la existencia del efectivo, ya sea que esté en poder de los partidos políticos coaliciones y candidatos o en custodia de terceros, que se incluyan todas las cuentas bancarias a su nombre; verificar su correcta valuación y determinar su disponibilidad o la existencia de restricciones.

Estados de Cuenta

- Verificar que se hayan aperturado cuentas bancarias en forma mancomunada.
- Constatar que en caso de que se hayan invertido recursos líquidos, se hayan presentado los avisos correspondientes al INE.
- Verificar que la cancelación de las cuentas bancarias se haya realizado dentro de los límites establecidos y en su caso, los remanentes hayan sido reintegrados a alguna cuenta CBCEN o CBE.
- Verificar de las conciliaciones bancarias, que se hayan elaborado en forma mensual, que se encuentren debidamente depuradas y que en el caso de partidas en conciliación ajustadas, estas hayan sido investigadas, aclaradas y autorizadas.

d) Origen de los recursos

El objetivo de estos procedimientos es identificar las fuentes de los recursos, verificar los límites de financiamiento privado, comprobar la veracidad en el registro de las operaciones de ingreso y el reporte de la totalidad de las operaciones.

Aportaciones del CEN

Ingresos en efectivo

- Verificar de los ingresos bancarios, que la cuenta de bancos no reciba transferencias o cheques provenientes de cuentas bancarias que no estén a nombre del partido político o coalición, exceptuando las cuotas voluntarias y personales que los candidatos aporten para sus campañas.
- Comprobar que los ingresos en efectivo que reciba el partido, se registren contablemente y que el comprobante de transferencia interna o la ficha de depósito estén anexos a su respectiva póliza contable, además de que se haya emitido el recibo interno foliado, firmado por el responsable de las finanzas del candidato.
- Verificar que el partido político, coalición y candidatos acrediten que los recursos que ingresen por vía de transferencia a la cuenta bancaria, se apeguen a lo establecido en la normatividad aplicable.

Ingresos en especie

- Verificar que la aportación en especie provenga directamente del CEN o CDE y que no rebase los topes establecidos en el Reglamento.
- Confirmar que el bien transferido esté debidamente registrado en la contabilidad y soportado con facturas en las que se detallen los bienes, los precios unitarios y la campaña a la que serán transferidos.
- Verificar de los ingresos por donaciones de bienes muebles la información siguiente:
 - El bien aportado,
 - El criterio de valuación utilizado,

- El registro contable,
 - La existencia de los contratos de comodato
 - Cotizaciones y personas que realizaron donaciones.
 - Si se trata de equipo de transporte, se deberá contar con el contrato y la factura de la operación por la que se haya transferido al donante la propiedad de dicho bien.
- Revisar en el caso de que el bien aportado sea considerado gasto de campaña, el aportante haya proporcionado la factura que ampare la compra de los bienes o contratación y el valor de registro será invariablemente el consignado en dicho documento.
 - Constatar de los ingresos por donaciones de bienes inmuebles que se hayan registrado a valor comercial de mercado y que cuenten con escritura pública si el valor del avalúo del inmueble excede a 365 días de SMG (inscrita ante el Registro Público de la Propiedad).
 - Comprobar de las aportaciones otorgadas en comodato tanto de bienes muebles como inmuebles lo siguiente:
 - Que se haya tomado el valor de uso promedio de 2 cotizaciones solicitadas por el partido.
 - En caso de contrato constatar que contenga la clave de elector de la persona que otorga el bien en comodato.
 - Se cuente con la póliza la propiedad o dominio del bien otorgado en comodato por parte del aportante.
 - Cerciorarse de que los comprobantes de la aportación se expidan dentro del periodo de campaña. y los gastos que amparen cumplan con los fines exclusivos de la campaña.
 - Verificar que las aportaciones en especie que beneficien a una o más campañas por gastos centralizados, se hayan registrado conforme a la normatividad aplicable y sean computados en los informes de campaña correspondientes.

Aportaciones del Candidato

Ingresos en efectivo

- Validar el correcto registro contable de los ingresos.
- Verificar que las fichas de depósito o comprobantes de transferencia y recibos “RM” estén anexos a su respectiva póliza contable y que los ingresos se hayan depositado en cuentas a nombre del sujeto obligado.
- Confirmar que la aportación que se efectúe a la campaña, provenga del CEN u órgano equivalente con excepción de las aportaciones del candidato y éstas sean depositadas en las cuentas bancarias.
- En caso de que el candidato realice una aportación y la aportación por si sola o acumulada en el mes exceda los 90 días de SMGV, asegurarse de que se haya realizado con cheque nominativo a nombre del sujeto obligado y provengan de una cuenta personal del aportante, o bien, mediante una transferencia bancaria, a partir del excedente de esta cantidad.
- Cotejar que los recibos “RM” detallados en el control de folios, coincidan con los recibos adjuntos a su póliza contable y que los recibos no utilizados al terminar el proceso de campaña se hayan cancelado.

Ingresos en especie

- Verificar que las aportaciones del precandidato no excedan los topes de aportaciones de militantes establecido por el partido político.
- Validar el correcto registro contable de las aportaciones realizadas por los militantes y comprobar que se encuentre soportado con la documentación original correspondiente.
- Revisar que las aportaciones recibidas consideradas en especie estén documentadas con contratos escritos.
- Validar que las aportaciones en especie que benefician a una o más campañas por gastos centralizados, se hayan registrado conforme al prorrateo señalado en la normativa aplicable y que se hayan computado en los informes de campaña correspondientes.

Aportaciones de militantes y de simpatizantes

Ingresos en especie

- Validar el correcto registro contable de las aportaciones realizadas.
- Revisar que las aportaciones estén documentadas con contratos.
- Verificar de los ingresos por donaciones de bienes muebles la información siguiente:
 - El bien aportado.
 - El criterio de valuación utilizado.
 - Su registro contable.
 - La existencia de los contratos de comodato.
 - Cotizaciones y personas que realizaron donaciones.
 - Si se trata de equipo de transporte verificar que se cuente con el contrato y la factura correspondiente a la operación por la que se haya transferido al donante la propiedad previa de dicho bien.
- Constatar que los ingresos por donaciones de bienes inmuebles cumplan con lo siguiente.
 - Se registre a valor comercial de mercado.
 - Conste en escritura pública si el valor del avalúo del inmueble excede a 365 días de SMG y esté inscrita ante el Registro Público de la Propiedad.
- Revisar que para determinar el valor de registro de las aportaciones de los servicios profesionales, prestados a título gratuito al partido, se tomó el valor promedio de dos cotizaciones.
- Verificar que el órgano de finanzas presente en medio impreso y magnético, el registro centralizado y el registro individual del financiamiento de su militancia.
- Revisar que las aportaciones en especie que benefician a una o más campañas por gastos centralizados se hayan registrado conforme al prorrateo

señalado en la Ley y el Reglamento y sean computados en los informes de campaña correspondientes.

- Verificar en la relación de a portantes los nombres de las personas a las que se les expidieron recibos de aportación, verificando que coincidan los bienes aportados y montos.

Rendimientos Financieros

- Confirmar que los recursos estén debidamente identificados, soportados y registrados en contabilidad.
- Revisar que los rendimientos, fondos y fideicomisos se hayan destinado a los objetivos del partido.
- En el caso de que el sujeto obligado haya reportado fondos y fideicomisos, revisar:
 - Que hayan sido registrados ante la UTF y que se haya entregado copia fiel del contrato correspondiente dentro de los cinco días posteriores a su firma.
 - Que se hayan sujetado a las reglas establecidas en el Reglamento de la materia.
- Verificar que los créditos bancarios contratados por el partido se hayan sujetado a lo establecido en el reglamento en la materia.
- Constatar que el informe sobre el contrato de apertura de crédito del partido político se haya presentado en tiempo y forma.

e) Aplicación y destino de los recursos

El objetivo de estos procedimientos es verificar que las erogaciones se destinen a los gastos relativos a las campañas, comprobar si se ajustaron a los límites de gastos de campañas y para los actos tendentes a recabar el apoyo ciudadano; la veracidad en el registro de las erogaciones y el reporte de la totalidad de las erogaciones

Gastos de Propaganda

Gasto de artículos promocionales utilitarios

- Confirmar que los gastos de artículos promocionales utilitarios estén comprendidos dentro de los topes de gastos de campaña para contender como candidato a Gobernador en el PEL Extraordinario 2015-2016.
- Verificar que la documentación soporte reúna lo siguiente:
 - Requisitos fiscales.
 - La póliza contenga la documentación soporte.
 - Comprobante a nombre del Partido o partido responsable de la administración de la coalición;
 - Contabilización correcta.
 - Si el gasto es mayor a 90 DSM, se realizará mediante cheque nominativo a nombre del proveedor, con la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”.
 - Verificar el cobro del cheque o el registro de la contra cuenta respectiva.
- Verificar que en los gastos de propaganda susceptible de inventariarse, amparados con facturas en las que no se precisó a un candidato en específico, se haya utilizado la cuenta 105 “Gastos por Amortizar”, llevando un control físico adecuado a través de kárDEX, notas de entrada y salida de almacén.
 - Verificar que para el control y registro contable de la propaganda electoral de artículos promocionales utilitarios que rebasaron los 500 DSM, se utilizó la cuenta “gastos por amortizar” como cuenta de almacén, abriendo las subcuentas que requieran.

Páginas de internet

- Verificar en las facturas por pago de páginas de internet lo siguiente:
 - Cumplan con los requisitos fiscales.
 - Comprobante a nombre del Partido o partido responsable de la administración de la coalición.
 - Estén soportadas con la documentación original.
 - Estén registradas contablemente de forma adecuada.

- Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 DSM se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor y que contenga la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.
- Verificar que la póliza contable contenga la documentación comprobatoria original y se anexe copia fotostática del cheque.
- Validar que el registro contable sea correcto.
- Cotejar que los informes de campaña incluyan las pólizas contables soportadas con la siguiente documentación:
 - Contratos
 - Facturas
- Validar que el Partido o coalición, haya presentado un informe de la propaganda que haya sido publicada, colocada o exhibida durante el periodo de campaña y que aún no haya sido pagada al momento de la presentación de sus informes, el cual debe especificar lo siguiente:
 - Número de Póliza de diario con la que se registro la deuda.
 - Orden de servicio o documento expedido por el proveedor en el que se especifique el importe del servicio prestado.
- Confirmar que los informes contengan los siguientes datos, con base en los formatos “REL-PROM” anexos:
 - La empresa con la que se contrató la colocación.
 - Las fechas en las que se colocó la propaganda.
 - Las direcciones electrónicas en las que se colocó la propaganda.
 - El número de póliza de diario con la que se creó el pasivo correspondiente.
 - El valor unitario de cada tipo de propaganda colocada.
 - El candidato y campaña beneficiada.
- Cotejar que la propaganda en páginas de internet publicada o colocada durante las campañas electorales, se dirija a la obtención del voto, independientemente de la fecha de contratación y pago, cuando presenten al menos una de las características señaladas en el Reglamento.

Cine

- Revisar que las facturas:
 - Cumplan con los requisitos fiscales.,
 - Comprobante a nombre del Partido o partido responsable de la administración de la coalición
 - Estén soportadas con lo documentación original.
 - Registradas contablemente de forma adecuada.
- Cerciorarse que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 DSM se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor y que contenga la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.
- Verificar que los informes de campaña incluyan las pólizas contables soportadas con la siguiente documentación:
 - Contratos.
 - Facturas.
- Validar que el Partido haya presentado una relación impresa y en medios magnético que detalle lo siguiente:
 - La empresa con la que se contrató la exhibición.
 - Las fechas en las que se exhibió la propaganda.
 - La ubicación de las salas de cine en las que se exhibió la propaganda.
 - El valor unitario de cada tipo de propaganda exhibida, así como el Impuesto al Valor Agregado de cada uno de ellos.
 - El candidato y la campaña beneficiada con la propaganda exhibida.
- Verificar que el Partido, conserve y presente muestra del contenido de la propaganda proyectada en las salas de cine.
- Revisar que el Partido, presente un informe de la propaganda que haya sido publicada, colocada o exhibida durante el periodo de campaña y que aún no haya sido pagada al momento de la presentación de su informe, el cual debe especificar lo siguiente:
 - Número de Póliza de diario con la que se registró la deuda.
 - Orden de servicio o documento expedido por el proveedor en el que se especifique el importe del servicio prestado.

- Asegurarse que los informes contengan los siguientes datos, con base en los formatos “REL-PROM” anexos:
 - La empresa con la que se contrató la exhibición.
 - Las fechas en las que se exhibió la propaganda.
 - La ubicación de las salas de cine en las que se exhibió la propaganda.
 - El número de póliza de diario con la que se creó el pasivo correspondiente.
 - El valor unitario de cada tipo de propaganda exhibida.
 - El candidato y campaña beneficiada.
- Verificar que el registro contable sea correcto.

Espectaculares

- Comprobar que las facturas cumplan con los requisitos fiscales.
- Confirmar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 DSM se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor y que contenga la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.
- Revisar que el Partido, integre dentro del concepto de anuncios espectaculares en la vía pública para sus campañas, los siguientes conceptos:
 - Difusión en buzones, cajas de luz, carteleras, columnas, mantas, marquesinas, muebles urbanos de publicidad con o sin movimiento, muros, panorámicos, parabuses, puentes, vallas, vehículos de transporte público o de transporte privado de pasajeros; así como la que se coloque en cualquier espacio físico en lugares donde se celebren eventos públicos, de espectáculos o deportivos.
- Verificar que el Partido, haya entregado un informe detallado de todas las contrataciones efectuadas, anexando copia de los contratos y las facturas originales.
- Cerciorarse que el Partido, haya anexado a cada factura, en hojas membretadas de la empresa, la relación de cada uno de los anuncios espectaculares.

- Cerciorarse de que el Partido, presente la información impresa y en medio magnético y conserve y presente muestras y/o fotografías de la publicidad utilizada en anuncios de espectaculares en la vía pública.
- Verificar que el Partido, presente un informe de la propaganda que haya sido publicada, colocada o exhibida durante el periodo de campaña y que aún no haya sido pagada al momento de la presentación de sus informes.
- Cotejar que los informes contengan los siguientes datos, con base en los formatos “REL-PROM” anexos:
 - La empresa con la que se contrató la producción, diseño y manufactura, así como la renta del espacio y colocación de cada anuncio espectacular.
 - Las fechas en las que permanecieron los anuncios espectaculares en la vía pública.
 - La ubicación de cada anuncio espectacular.
 - El número de póliza de diario con la que se creó el pasivo correspondiente.
 - Las dimensiones de cada anuncio espectacular.
 - El valor unitario de cada anuncio espectacular y el IVA.
 - El candidato y campaña beneficiada.
- Cerciorarse de que el registro contable sea correcto y verificar que las facturas cumplan con los requisitos fiscales.

Bardas

- Cotejar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 DSM se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor y que contenga la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.
- Comprobar que el partido, haya entregado una relación que detalle la ubicación y las medidas exactas de las bardas utilizadas en cada campaña para la pinta de propaganda electoral.
- Verificar que el partido, conserve y presente la relación anexa a las pólizas y con su documentación soporte correspondiente.
- Verificar que el partido o aspirante, conserve y presente fotografías de la publicidad utilizada en bardas, indicando su ubicación exacta.

- Asegurarse que los gastos que haya reportado el partido en el informe de campaña, sean los ejercidos dentro del período comprendido entre la fecha de registro de los candidatos en la elección de que se trate y hasta el fin de las campañas electorales.
- Revisar que los bienes y servicios que haya contratado, utilizado o aplicado el Partido, cumplan con dos o más de los siguientes criterios:
 - Durante el periodo de campaña.
 - Con fines tendientes a la obtención del voto en las elecciones locales.
 - Con el propósito de presentar a la ciudadanía las candidaturas registradas del Partido y su respectiva promoción.
 - Con la finalidad de propiciar la exposición, desarrollo y discusión ante el público de los programas y acciones de los candidatos registrados, así como la plataforma electoral.
 - Cuyo provecho sea exclusivamente para la campaña electoral, aunque la justificación de los gastos se realice posteriormente.
- Cotejar que no se hayan incluido en los informes los gastos que realicen los partidos para su operación ordinaria y para el sostenimiento de sus órganos directivos y organizaciones, ni aquellos respecto a los que exista prohibición legal expresa para ser considerados dentro de los topes de gasto de campaña.
- Validar que al contratar los partidos políticos o aspirantes, la compra de bienes o la prestación de servicios, éstos deberán hacerlo a través de la celebración de contratos.

Gastos Operativos

Rentas, teléfono, luz, artículos de oficina, entre otros.

- Analizar si el registro contable, así como la documentación original está a nombre del Partido, expedida por la persona a quien se efectuó el pago.

Sueldos

- Comprobar que el Partido, presente las pólizas con su respectivo soporte documental. En original a nombre del partido o asociación civil en el caso de los aspirantes.
- Verificar que los recibos estén debidamente elaborados conforme al reglamento de la materia.

Honorarios

- Asegurarse que el Partido, presente las pólizas con su respectivo soporte documental.
- Cotejar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 DSM, se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario"
- Revisar que el partido, hayan celebrado contratos de prestación de servicios.
- Verificar que los recibos estén debidamente elaborados conforme al reglamento de la materia.

Viáticos y pasajes

- Revisar que los egresos en campaña electoral, excepto los de viáticos y pasajes, registrados dentro de las bitácoras de gastos menores no exceden del diez por ciento del total.

Gastos en diarios revistas y medios impresos

- Validar que el partido político, presenten las pólizas con su respectivo soporte documental a nombre del partido o asociación civil en el caso de los aspirantes.
- Cerciorarse de que el comprobante reúna requisitos fiscales y corresponda al período de campaña.
- Revisar que los gastos se encuentren registrados e identificados en las cuentas contables del Partido, de conformidad con el catálogo de cuentas previsto en el reglamento.

- Si el pago excede de 90 DSM, verificar que se haya expedido cheque nominativo a nombre del proveedor con la leyenda “Para Abono en Cuenta del Beneficiario”.
- Confirmar que junto con los comprobantes de los gastos efectuados en propaganda en diarios, revistas y otros medios impresos, el Partido o aspirante, haya incluido una relación de cada una de las inserciones que ampara la factura.

Viáticos y pasajes

- Revisar que el Partido, presenten un informe de la propaganda que haya sido publicada, colocada o exhibida durante el periodo de campaña y que aún no haya sido pagada al momento de la presentación de sus informes, el cual debe especificar lo siguiente:
 - Número de Póliza de diario;
 - Orden de servicio o documento expedido por el proveedor en el que se especifique el importe del servicio prestado.

Gastos de Producción de Mensajes de Radio y Televisión

- Cerciorarse de que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 DSM, se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor y que contenga la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.
- Revisar que los comprobantes de los gastos efectuados se encuentren a nombre del Partido, conforme al Reglamento y que especifiquen el concepto del servicio prestado, ya sea pagos de servicios profesionales, uso de equipo técnico, locaciones o estudios de grabación y producción, así como los demás inherentes al mismo objetivo.
- Revisar que se haya presentado la documentación comprobatoria correspondiente a las muestras de las distintas versiones de promocionales en radio y televisión.

Cuentas por cobrar y por pagar

- Examinar si al término de las campañas electorales existen saldos en las cuentas por cobrar y pagar, y si estos fueron registrados en la contabilidad del Comité Ejecutivo Nacional u órgano equivalente conforme al Reglamento.
- Revisar que el Partido, presente en medio impreso y magnético la integración de los Pasivos.
- Validar el correcto registro de los Pasivos y que se encuentren debidamente soportados y autorizados.
- Solicitar confirmación de operaciones y saldos con las personas que hayan extendido comprobantes de ingresos o egresos.
- De las verificaciones efectuadas a los diferentes distritos seleccionados realizar lo siguiente:
 - Correlacionar la documentación proporcionada en la visita de verificación vs la documentación entregada con el informe.
 - En su caso, verificar que la propaganda detectada mediante observación directa se encuentre registrada en los gastos campaña.
 - Dar seguimiento a circunstancias especiales detectadas en la verificación.

Visitas de verificación

- De las verificaciones efectuadas a los diferentes distritos seleccionados realizar lo siguiente:
 - Correlacionar la documentación proporcionada en la visita de verificación vs la documentación entregada con el informe.
 - En su caso, verificar que la propaganda detectada mediante observación directa se encuentre registrada en los gastos campaña.
 - Dar seguimiento a circunstancias especiales detectadas en la verificación.

Determinación de observaciones

Cuando de la aplicación de los anteriores procedimientos se deriven incumplimientos de las obligaciones de los sujetos obligados que no hayan sido aclarados, se incorporan en el Dictamen Consolidado observaciones que pueden tener las características siguientes:

- a) Vinculadas directamente con la identificación del origen y destino de los recursos.

Estas observaciones derivan de la revisión de las operaciones que integran el universo de ingresos y gastos reportados por los partidos políticos, coaliciones y candidatos, conforme a las disposiciones normativas aplicables.

Las observaciones vinculadas al origen y destino de los recursos, tienen un impacto directo en el cumplimiento de los principios fundamentales de la normativa electoral por parte de los sujetos obligados; por tanto, invariablemente se considerarán como *No Atendidos* aquellos casos en los que no haya sido aclarada fehacientemente la situación observada y por tanto será materia del Proyecto de Resolución.

- b) Faltante de documentación en la que no está en riesgo la identificación del origen y destino de los recursos.

Este tipo de observaciones se determinan también como consecuencia de la revisión de las operaciones que integran el universo de ingresos y gastos reportados por los partidos políticos, coaliciones y candidatos, conforme a las disposiciones normativas aplicables, pero no ponen en riesgo la aplicación de los principios esenciales que deben respetar los sujetos obligados, relacionados con el origen y destino de los recursos.

2.1.3 Monitoreo de Campaña

La fiscalización incluyó el monitoreo de la propaganda en espectaculares y vía pública, medios impresos, internet y promocionales, con el objetivo de aportar elementos adicionales a la revisión de los egresos que en este rubro realizaron los partidos, coaliciones y candidatos y la fuente de financiamiento utilizada, para cotejar esta información con la reportada en los respectivos informes presentados por los sujetos obligados, durante el periodo de campaña.

Este proceso considera la utilización del SIMEI, en el cual se registran los testigos que mediante recorridos programados, realiza la autoridad y la información que las áreas de comunicación social obtienen de la revisión de la información en medios masivos de comunicación.

Para complementar el trabajo del monitoreo, se determinó el costo de la propaganda en espectaculares y vía pública, medios impresos e internet, para determinar los gastos no reportados, subvaluados o sobrevalorados por los sujetos obligados, conforme a lo establecido en el Artículo 27 del Reglamento de Fiscalización. Lo anterior con la finalidad de acumular lo que resultara aplicable a los gastos de campaña.

2.1.3.1 Monitoreo a Espectaculares y propaganda en vía pública

La Comisión de Fiscalización en sesión extraordinaria del 9 de marzo de 2015, aprobó el acuerdo CF/063/2015 que establece los “Lineamientos para la realización de las Visitas de Verificación, Monitoreos de Anuncios Espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, que promuevan a precandidatos, candidatos, partidos políticos, coaliciones, aspirantes y candidatos Independientes, durante las Precampañas y Campañas Federal y Locales Extraordinarias a celebrarse, derivado de los Procesos Ordinarios 2014-2015.

En cumplimiento de este acuerdo, de lo dispuesto en los artículos 319 y 320 del Reglamento de Fiscalización, la UTF realizó el monitoreo de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, durante el periodo del 10 de diciembre de 2015 al 13 de enero de 2016. En el monitoreo participó personal de la UTF.

Para la campaña del Proceso Electoral Local Extraordinario 2015-2016, se realizaron seis etapas de monitoreo en 9 municipios del estado de Colima, de la forma siguiente:

- a) Se monitorearon 9 de los 10 municipios que comprenden el estado de Colima quedando de la siguiente manera:

MUNICIPIO	No. DE MONITOREOS
Armería	2
Colima	10
Cómala	2

MUNICIPIO	No. DE MONITOREOS
Coquimatlán	1
Cuauhtémoc	3
Ixtlahuacán	1
Manzanillo	4
Tecomán	3
Villa de Álvarez	8

b) El calendario autorizado para llevar a cabo el monitoreo fue el siguiente:

ENTIDAD	ETAPA	FECHA DE REALIZACIÓN
Colima	Primera Etapa	10 y 11 de diciembre de 2015
	Segunda Etapa	15 y 16 de diciembre de 2015
	Tercera Etapa	22 y 23 de diciembre de 2015
	Cuarta Etapa	29 y 30 de diciembre de 2015
	Quinta Etapa	5 y 6 de enero de 2016
	Sexta Etapa	12 y 13 de enero de 2016

Lo anterior para detectar anuncios espectaculares colocados en la vía pública y cotejar esta información con la reportada en los informes presentados por los sujetos obligados durante el periodo de campaña.

El monitoreo se documentó con actas circunstanciadas y con testigos recopilados en el sitio de la colocación de la propaganda, los cuales se almacenaron en el SIMEI. Los principales datos sobre espectaculares que maneja el sistema son:

- a) ID de registro o número consecutivo de captura
- b) Periodo Electoral (Precampaña, Intercampaña o Campaña)
- c) Ámbito (federal, local o ambos)
- d) Partido (federal o local)
- e) En su caso, cargos a los que va dirigido
- f) Nombre del o los candidatos
- g) Entidad, municipio
- h) Dirección de ubicación (calle, número, colonia, código postal)
- i) Distrito
- j) Características de los anuncios
- k) Geolocalización

Durante el periodo de campaña electoral local extraordinaria 2015-2016, se obtuvieron 458 registros, conforme a lo siguiente:

Por tipo de anuncio:

TIPO DE ANUNCIO	TOTAL
Cartelera	1
Eventos Públicos	3
Mantas	22
Marquesinas	1
Muebles Urbanos De Publicidad	51
Muros	31
Panorámicos	341
Propaganda Utilitaria	1
Puentes	1
Vallas	6
Total	458

2.1.3.2 Monitoreo de Medios Impresos

En sesión extraordinaria del 8 de octubre de 2015, mediante Acuerdo CF/064/2015, la Comisión de Fiscalización aprobó los lineamientos que establecen la metodología para la realización de los monitoreos en diarios, revistas y otros medios impresos, que promuevan a candidatos postulados por los partidos políticos y coaliciones durante el Proceso Electoral Federal Extraordinario 2015

El monitoreo tiene como propósito transparentar los ingresos y egresos de los sujetos obligados, mediante la revisión y cotejo de los gastos reportados, de conformidad con lo establecido en el artículo 318 del Reglamento de Fiscalización. En el proceso de Elección Federal, este monitoreo se realizó por vía de la CNCS del INE y la Junta Local, mediante el registro, clasificación y revisión de la propaganda en medios impresos locales y de circulación nacional, de lo cual se obtuvieron datos sobre la cantidad y las características de la propaganda.

El monitoreo se realizó de acuerdo durante el periodo comprendido del 10 de diciembre al 13 de enero de 2016.

Los testigos y propaganda detectados fueron concentrados por la CNCS para su revisión, validación, sistematización y clasificación; esta información se incorporó a una base de datos del SIMEI, la cual contiene la información que se enuncia a continuación:

- a) ID de registro o número consecutivo de captura
- b) Periodo Electoral
- c) Fecha de publicación
- d) Entidad federativa
- e) Nombre del Medio (Listado de medios a monitorear)
- f) Tipo de candidatura
- g) Sección
- h) Página
- i) Medidas
- j) Partido o Coalición
- k) Candidato
- l) Grupo/organización/asociación
- m) Inserción pagada
- n) Nombre del responsable del pago
- o) Imagen digitalizada del testigo

2.1.3.3 Monitoreo en Páginas de Internet y Redes Sociales

Con la finalidad de que la autoridad electoral contara con mayores elementos de convicción que le permitan tener certeza respecto de los ingresos y egresos reportados en los informes presentados por los partidos políticos, coaliciones y candidatos, en términos del artículo 195 del Reglamento de Fiscalización, se realizó el monitoreo en internet de la propaganda y actos de campaña publicados en las principales páginas web, redes sociales, periódicos digitales y noticias, durante el periodo de campaña del Proceso Electoral Federal Extraordinario 2015-2016.

El objetivo del monitoreo es identificar la propaganda, actos de campaña o cualquier otra actividad que beneficie las campañas electorales y cotejar esta información con la reportada en los informes presentados por los sujetos obligados durante el periodo de campaña.

La fiscalización se realizó del 10 de diciembre de 2015 al 13 de enero de 2016, e involucró la búsqueda en internet, páginas oficiales y no oficiales de partidos políticos, coaliciones y candidatos, a efecto de identificar:

- Eventos públicos para difundir las propuestas de campaña, lugares y número de asistentes,
- Casas de campaña de candidatos,
- Propaganda exhibida en páginas de internet tendente a obtener el voto o promover a los candidatos.

Las principales páginas que se consultaron para el monitoreo fueron los buscadores de Yahoo! y google, las redes sociales de YouTube, Facebook y twitter; así como prensa digital y noticieros en internet.

En el proceso se asistió a los actos públicos identificados, se levantó razón y constancia de los hallazgos detectados, se elaboraron bitácoras de visitas, tanto de hallazgos como de aquellos resultados que no procedió levantar la citada razón y constancia.

2.1.4 Determinación de Costos

Para efectos de cuantificar en su caso, el costo de los ingresos y egresos que no sean reportados por los partidos políticos en beneficio de sus actos de campaña, se utilizó la metodología siguiente:

- ❖ Se identificó el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio para determinar un valor razonable, considerando la información presentada por los sujetos obligados y la Lista Nacional de Proveedores para elaborar una matriz de precios.
- ❖ Una vez identificados los gastos no reportados, se utiliza el valor más alto de la matriz de precios determinada por la Unidad Técnica de Fiscalización o del Registro Nacional de Proveedores para aplicarlo a los ingresos y gastos que no se reporten.
- ❖ En el caso de los gastos que no fueron localizados en la matriz de precios, toda vez que no contenía un registro similar a la propaganda no reportada, se procedió a tomar el costo de cotizaciones de mercado con atributos y características similares, en la página de internet de la Procuraduría Federal del Consumidor, precios en tiendas departamentales publicados en internet, los cuales se incorporaron en la matriz de precios correspondiente.

- ❖ Para la determinación de costos de vehículos anteriores a 2005, que ya no se localizan en el libro azul que utilizan las agencias automotrices para determinar el valor comercial, se consultó en la página de internet de “Mercado libre”, el costo que pudiera utilizarse para un modelo 2004.
- ❖ En el caso de los gastos de radio y televisión se utiliza el valor de la matriz de precios “Radio-2” y “TV-2”, monto reportado por Morena, toda vez que fue el único gasto reportado por los partidos que cumple con las características de producción y postproducción para poder ser transmitidos por radio y televisión

Con base en lo dispuesto en el artículo 25, numeral 7 y 27, numeral 3 del Reglamento de Fiscalización en relación a los gastos no reportados por los sujetos obligados, se determinaron con base en la matriz de precios la cual se detalla en el **Anexo Único** del presente Dictamen.

2.1.5. Confirmación de operaciones con instancias externas

De conformidad con lo establecido en el artículo 190, numeral 3, de la LGIPE, y el Artículo 57 de la LGPP, para el proceso de fiscalización el Consejo General no está limitado por los secretos bancario, fiduciario y fiscal, por lo cual para contar con información directa y oficial que complementara la evidencia obtenida en el proceso de fiscalización y ejercer las facultades de investigación de los procedimientos administrativos sancionadores, se aplicó el procedimiento de confirmación con las autoridades siguientes: SAT, CNBV y UIF, ya que son las instancias que controlan la información oficial fiscal, financiera, bancaria y de prevención de lavado de dinero.

De conformidad con los alcances de la revisión, se obtiene la información que se relaciona a continuación, la cual se envía para confirmación de operaciones y datos a las autoridades antes mencionadas:

- Situación fiscal de los sujetos obligados y principales proveedores; Registros Federales de Contribuyentes y Cumplimiento de Obligaciones Fiscales.
- Cuentas Bancarias a nombre de los partidos políticos y estados de cuenta.
- Cuentas Bancarias aperturadas a nombre de candidatos y aportantes a los sujetos obligados, por ser personas políticamente expuestas.

Confirmaciones con proveedores y prestadores de servicios.

Se realizó el oficio de confirmación de operaciones con proveedores y prestadores de servicios que se detallan a continuación:

SUJETO OBLIGADO	PROVEEDOR Y PRESTADOR DE SERVICIOS	NÚM. DE OFICIO
COA	Productos Helados Milky Mich, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/0016/16
COA	Jesús Alejandro Sánchez González	INE/UTF/DA-L/914/16
COA	Colima Tours, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/854/16
COA	Maricela Bustos Bayardo	INE/UTF/DA-L/915/16
COA	Ecléctica Producciones, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/916/16
COA	Display Publicidad Exterior, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/1111/16
COA	Georgina Damaris Vázquez Pelayo	INE/UTF/DA-L/1112/16
COA	María Emma del Carmen Castillo Arreguin	INE/UTF/DA-L/1113/16
COA	Soluciones Corporativas de Impresión, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/1114/16
MC	Juan Horacio Vázquez Colmenares Muñoz	INE/UTF/DA-L/0018/16
MC	Felipe Torres Moreno	INE/UTF/DA-L/0017/16
MC	Hotel Misión Colima, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/857/16
MC	Hotel Wyndham Garden Colima, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/859/16
MORENA	Grupo Exiplastic, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/1115/16
PAN	Fundación Teletón México, A.C.	INE/UTF/DA-L/26356/15
PAN	Corporativo Latín Power Music, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/0019/16
PAN	Odisman S. de R.L. de C.V.	INE/UTF/DA-L/0856/16
PAN	Publicidad e Imagen Digital, S.A. de C.V.	INE/UTF/DA-L/1116/16
PAN	Sarahy Aracely Navarro Magaña	INE/UTF/DA-L/1117/16

SUJETO OBLIGADO	APORTANTE	NÚM. DE OFICIO
COA	Pedro Villa Godínez	INE/UTF/DA-L/1155/16
COA	Daniela Janette Jaquez Villareal	INE/UTF/DA-L/1156/16
COA	César Eduardo Delgado Zamora	INE/UTF/DA-L/1157/16
COA	Lizet Rodríguez Soriano	INE/UTF/DA-L/1158/16
MC	Guillermo Granados Linares	INE/UTF/DA-L/1159/16
MC	Omar Suárez Zaizar	INE/UTF/DA-L/1160/16
MC	Francisco Díaz Espinoza	INE/UTF/DA-L/1161/16
PRD	Marlene Scarlet Castell González	INE/UTF/DA-L/1153/16
PRD	María Luisa Beltrán Reyes	INE/UTF/DA-L/1154/16

2.1.6 Preparación y elaboración del Dictamen Consolidado

En cumplimiento de sus funciones y en apego a los plazos establecidos en la normativa para el Proceso Electoral 2014-2015, la UTF verificó la veracidad de lo reportado por los sujetos obligados y el cumplimiento de las obligaciones en materia de financiamiento y gasto. Derivado de los trabajos de fiscalización, notificó sus observaciones mediante oficios de errores y omisiones, realizó reuniones de confronta y analizó las respuestas e información complementaria que proporcionaron los partidos, coaliciones y candidatos para determinar la situación final de las observaciones determinadas.

Una vez concluidas las actividades mencionadas y con fundamento en lo dispuesto en los Artículos 335 del Reglamento de Fiscalización, la UTF emitió el presente Dictamen Consolidado.

De esta forma, el proceso se realizó conforme al calendario siguiente:

Entidad	Tipo de informe	Periodo fiscalizado	Fecha límite de entrega de sujetos obligados	Notificación de Oficios de Errores y Omisiones	Respuesta a Oficios de Errores y Omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Aprobación del Consejo General
ETAPAS DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN 2015-2016 ÁMBITO LOCAL								
Colima	INFORMES DE CAMPAÑA GOBERNADOR	35 días	3 días naturales	10 días naturales	5 días naturales	10 días naturales	6 días naturales	8 días naturales
	1er. Informe	10 de diciembre del 2015 al 13 de enero de 2016.	16 de enero de 2016	26 de enero de 2016.	31 de enero de 2016.	10 de febrero de 2016.	16 de febrero de 2016.	24 de febrero de 2016.

3. Información relevante de la fiscalización

Periodo de campaña

El Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en sesión extraordinaria del 30 de septiembre de 2015, aprobó el Calendario Integral de la Elección Extraordinaria al cargo de Gobernador en el estado de Colima, el cual contiene el plazo en que deberán desarrollarse las campañas:

ELECCIÓN	INICIO	CONCLUSIÓN
Gobernador en el estado de Colima	10 de diciembre de 2015	13 de enero de 2016

El monto de financiamiento público para gastos de campaña para la elección extraordinaria de Gobernador en el estado de Colima asciende a la cantidad de \$2,609.861.92 (dos millones seiscientos nueve mil ochocientos sesenta y un pesos 92/00 M. N.), correspondiendo a cada Partido Político Nacional lo siguiente:

Partido Político Nacional	Financiamiento para Gastos de Campaña, Elección Ordinaria
Partido Acción Nacional	\$840,584.33
Partido Revolucionario Institucional	\$877,122.39
Partido de la Revolución Democrática	\$270,407.79
Partido del Trabajo	\$193,860.54
Partido Verde Ecologista de México	\$195,322.07
Movimiento Ciudadano	\$15,659.17
Nueva Alianza	\$169,928.11
Morena	\$15,659.17
Partido Humanista	\$15,659.17
Encuentro Social	\$15,659.17
Total	2,609.861.92

En sesión extraordinaria celebrada el 11 de noviembre de 2015, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral determinó los topes máximos de gastos de la Elección Extraordinaria al cargo de Gobernador en el estado de Colima, mediante el Acuerdo INE/CG956/2015, de la siguiente manera:

CAMPAÑA	TOPE MÁXIMO DE GASTOS DE CAMPAÑA
Gobernador	4,553,165.20

La Dirección de Auditoría giro diversos oficios se Solicitud de Información a los Partidos Políticos Nacionales para que informaran sobre los candidatos registrados para la Campaña Extraordinaria al cargo de Gobernador en el Estado de Colima, sus candidatos fueron los siguientes:

PARTIDO/COALICIÓN	OFICIO DE SOLICITUD	CANDIDATO
PAN	INE/UTF/DA-L/25441/2015	Jorge Luis Preciado Rodríguez
Coalición PRI-PVEM-NUAL-PT	INE/UTF/DA-L/25442/2015	José Ignacio Peralta Sánchez
PRD	INE/UTF/DA-L/25443/2015	María Luisa Beltrán Reyes

PARTIDO/COALICIÓN	OFICIO DE SOLICITUD	CANDIDATO
Morena	INE/UTF/DA-L/25452/2015	Jorge Francisco Gallardo Rodríguez
MC	INE/UTF/DA-L/25446/2015	Leoncio Alfonso Moran Sánchez
PES	INE/UTF/DA-L/25455/2015	J. Trinidad Hernández Ramírez

Nota: A los partidos que conforman la coalición se les envió por separado la solicitud de Información.

El detalle de los Informes de presentados, extemporáneos y omisos, se detalla a continuación:

PARTIDO/COALICIÓN	INFORME		
	EN TIEMPO	EXTEMPORÁNEO	OMISO
PAN	1	0	0
Coalición PRI-PVEM-NUAL-PT	1	0	0
PRD	1	0	0
PT	0	0	0
MC	1	0	0
Morena	1	0	0
PES	1	0	0
Otrora PH	0	0	0
TOTAL	6	0	0

Se notificó a los partidos políticos y coaliciones el inicio de la revisión de los Informes de campaña en ejercicio de las facultades establecidas en los artículos 80, numeral 1, inciso d), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos y 460, numeral 11 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; y 296, numerales 3, inciso a); 6 y 10 del Reglamento de Fiscalización; mediante los oficios que se detallan a continuación:

Partido/ Coalición	Recordatorio de presentación de los Informes de Campaña
PAN	INE/UTF/DA-L/525/15
Coalición PRI-PVEM-NUAL-PT	INE/UTF/DA-L/526/15
PRD	INE/UTF/DA-L/527/15
Morena	INE/UTF/DA-L/529/15
MC	INE/UTF/DA-L/528/15
PES	INE/UTF/DA-L/530/15

Nota: En el caso de las Coaliciones, se giró copia a los responsables del órgano de finanzas de cada uno de los partidos integrantes.

A continuación, se detallan los oficios que se giraron a los partidos, derivados de la revisión a la documentación soporte de sus Informes de campaña, mediante los cuales se les solicitó una serie de aclaraciones o rectificaciones, en términos de lo

dispuesto en los artículos 80, numeral 1, inciso c), fracción II de la Ley General de Partidos Políticos; 291, numeral 2 y 293 del Reglamento de Fiscalización:

Partido	Oficio de Errores y Omisiones		Escrito de Respuesta	
	Número	Fecha de notificación	Número	Fecha de Recepción
PAN	INE/UTF/DA-L/1212/15	26-01-16	SN	30-01-16
Coalición PRI-PVEM-NUAL-PT	INE/UTF/DA-L/1213/15	26-01-16	SN	31-01-15
PRD	INE/UTF/DA-L/1214/15	26-01-16	SN	30-01-16
MORENA	INE/UTF/DA-L/1216/15	26-01-16	SN	30-01-16
MC	INE/UTF/DA-L/1215/15	26-01-16	MC/CLQ/067/2016	31-01-15
PES	INE/UTF/DA-L/1217/15	26-01-16	SN	31-01-15

Procedimientos de Quejas de campaña correspondientes al Proceso Local Extraordinario 2015-2016 en el estado de Colima.

Al respecto, existen tres quejas interpuesta por diversos sujetos, relacionadas con la campaña electoral correspondiente al Proceso Local Extraordinario 2015-2016 en el estado de Colima, de las cuales una de ellas se encuentra resuelta por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, y las dos¹ restantes se encuentran en estado de resolución, cuyo proyecto será sometido a la consideración del Consejo General en la sesión en la que se presenten, y en su caso, se aprueben el dictamen y resolución correspondiente. Mismas que se detallan a continuación:

No. Consecutivo	N° Expediente	Sentido de la resolución	Fecha de aprobación	Resolución
1	INE/Q-COF-UTF/445/2015/COL y su acumulado INE/Q-COF-UTF/03/2016/COL	Infundado	Pendiente	Pendiente
2	INE/Q-COFUTF/13/2016/COL	Desechada	08 de febrero de 2016	INE/CG58/2016

Hechos Posteriores

Ninguno

Escritos de Alcance

Los partidos políticos no entregaron información de forma extemporánea.

¹ Las cuales se encuentran acumuladas en un solo expediente.