

**INE/CG873/2016**

**DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE CAMPAÑA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS CANDIDATOS AL CARGO DE PRESIDENTE MUNICIPAL DE ZACATECAS CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL EXTRAORDINARIO 2016 EN EL ESTADO DE ZACATECAS**

**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 y propaganda colocada en la vía pública.
      - 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
  - 2.2. Información relevante de la fiscalización
3. Informe y conclusiones de la revisión de partidos políticos y candidatos independientes
  - 3.1. Movimiento Ciudadano
    - 3.1.1. Presidente Municipal  
Conclusiones
  - 3.2. Encuentro Social
    - 3.2.1. Presidente Municipal  
Conclusiones

3.3. Coalición “Unid@s por Zacatecas” (PAN-PRD-PT)

3.3.1. Presidente Municipal

Conclusiones

3.4. Coalición “Zacatecas Primero” (PRI-PVEM-NUAL)

3.4.1. Presidente Municipal

Conclusiones

3.5. Candidatos Independientes

3.5.1. Presidente Municipal

3.5.1.1. Maricela Arteaga Solís

Conclusiones

3.5.1.2. Ana Emilia Pesci Martínez

Conclusiones

3.5.1.3. Rodolfo Rodríguez Navarro

Conclusiones

4. Glosario de Siglas y Acrónimos.

**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, coaliciones y candidatos independientes.

*Disposiciones generales en materia de fiscalización*

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), artículo 41, Base V, apartado B, inciso a), numeral 6 y penúltimo párrafo.

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE), artículos 32, fracción VI, 190, 191, 192, 196, numeral 1 y 199.

Ley General de Partidos Políticos (LGPP), artículos 7, inciso d) y 25 fracción k).

Reglamento de Fiscalización (RF), artículo 287.

*Del financiamiento público a partidos políticos, coaliciones y candidatos independientes.*

CPEUM, artículo 116, fracción IV, incisos g) y h).

LGIPE, artículos 426, numeral 1, 428 y 431, numeral 1.

LGPP, artículos 50, 52, 53, numeral 1 inciso a), b), c) y d).

*De la verificación de las operaciones financieras*

LGIPE, artículo 426, numeral 2.

LGPP, artículo 58.

*Informes de campañas*

LGIPE, artículo 431, numerales 1, 3.

LGPP, artículos 72, 79 numeral, 1 inciso b) y 80 fracción d).

RF, artículo 243.

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

LGIPE, artículos 377, numeral 1, 403, 428, numeral 1 y 430.

LGPP, artículos 59, 60 y 61, fracciones I, II, III.

RF, artículos 244 y 245.

*De la revisión y confronta*

LGIPE, artículo 429, numerales 1, 2.

LGPP, artículo 80, inciso d), fracciones I, II, III y IV.

RF, artículos 289, numeral 1 inciso d), 290, 291, numerales 1, 3, 4 y 295.

*Acuerdos emitidos por el 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/CG1047/2015, por el que se modificaron y adicionaron diversas disposiciones del Reglamento de Fiscalización. (16-Dic-2015).

Acuerdo INE/CG1069/2015, por el que se aprueban el plan y calendario integral de los Procesos Electorales Locales. (16-Dic-2015).

Acuerdo INE/CG418/2016 por el que se aprueba el procedimiento para el envío de los avisos de contratación, a que se refiere el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracciones II y III de la Ley General de Partidos Políticos (25-mayo-2016).

Acuerdo INE/CG471/2016, por el cual se emiten los Lineamientos para reintegrar el remanente no ejercido del financiamiento público otorgado para gastos de campaña en los Procesos Electorales Federales y Locales, en acatamiento a la sentencia SUP-RAP647/2015 de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

Acuerdo INE/CG758/2016, por el cual se aprueba el ajuste a los plazos para la fiscalización de las precampañas, obtención de apoyo ciudadano y campañas, correspondientes al Proceso Electoral local extraordinario 2016, a celebrarse en los ayuntamientos de Omitlán de Juárez, estado de Hidalgo y de Zacatecas, estado de Zacatecas.

#### Acuerdos emitidos por la Comisión de Fiscalización del INE

Acuerdo CF/001/2016, respecto del manual de usuario que deberán observar los partidos políticos coaliciones, precandidatos, aspirantes, candidatos y candidatos independientes y candidatos de representación proporcional para la operación del sistema integral de fiscalización. (13-enero-2016).

Acuerdo CF/002/2016, respecto de los Lineamientos para inscripción de proveedores en el Registro Nacional de Proveedores. (13-enero-2016).

Acuerdo CF/004/2016, respecto de los Lineamientos para la realización de las visitas de verificación, monitoreo de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, así como en diarios, revistas y otros medios impresos que promuevan a precandidatos, aspirantes a candidatos independientes, candidatos, candidatos independientes, partidos políticos y coaliciones, durante las precampañas y campañas locales del Proceso Electoral Ordinario 2015-2016, así como para los Procesos Extraordinarios que se pudieran derivar, de las elecciones a celebrarse en los estados de Aguascalientes, Baja California, Chihuahua,

Durango, Hidalgo, Oaxaca, Puebla, Quintana Roo, Sinaloa, Zacatecas, Tlaxcala, Veracruz y Zacatecas. (26-ene-2016).

Acuerdo CF/008/2016, respecto de los Lineamientos para reinscripción de proveedores en el Registro Nacional de Proveedores. (9-marzo-2016).

## **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)**

Mediante el RNP se permite el registro de los datos de las personas físicas o morales que vendan, enajenen, arrienden o proporcionen bienes o servicios de manera onerosa a los partidos políticos, coaliciones, candidatos y candidatos independientes, con los que realizan transacciones para su operación ordinaria o la realización de sus 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 1,500 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 2016, se tiene un registro total de 407 proveedores inscritos, 100 cancelados y 307 activos.

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 a los acuerdos CF/002/2016 y CF/008/2016 que establecen el procedimiento, funcionamiento y en su caso reinscripción en el 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 del SIF es contar con una aplicación informática basada en criterios estandarizados, para que la captación, clasificación, valuación y registro de los ingresos y gastos relativos a la campaña local del Proceso Electoral Extraordinario 2016, se realice conforme a lo dispuesto en el RF, 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 registra los ingresos y los gastos. Módulo que brinda la posibilidad para que los partidos políticos, coaliciones, candidatos y candidatos independientes 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 RF y el acuerdo CF/001/2016 respecto del manual de usuario que deberán observar los partidos políticos, las coaliciones, los candidatos y los candidatos independientes, para la operación del Sistema Integral de Fiscalización, la UTF mediante los Comités Ejecutivos Nacionales, proporcionó al Representante de Finanzas de los partidos

políticos y coaliciones, mediante vía correo electrónico y con oficio, 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 generadas por el SO	Tipo de usuario	Responsabilidades en el SIF
9	Responsable de Finanzas a nivel nacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Generar, modificar y consultar cuentas del Responsable de Finanzas Local, Administradores de sujetos obligados, y capturistas.</li> <li>- Asignar contabilidades a los capturistas.</li> <li>- Presentar y consultar informes.</li> <li>- Consultar pólizas y evidencias.</li> <li>- Generar reportes contables y de prorrateo.</li> <li>- Generar reportes de los candidatos a nivel local.</li> </ul>
141 PP 307 CI	Representante de Finanzas a nivel local (uno por cada Entidad con elección local)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Generar, modificar y consultar cuentas de los administradores de sujetos obligados, y capturistas a nivel local.</li> <li>- Asignar contabilidades a los capturistas.</li> <li>- Presentar y consultar informes a nivel local.</li> <li>- Consultar pólizas y evidencias a nivel local.</li> <li>- Generar reportes de los candidatos a nivel local.</li> </ul>
8294 <sup>1</sup>	Por cada cargo de elección en el ámbito local y federal	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consultar su información de candidatura.</li> <li>- Consultar sus informes.</li> <li>- Consultar sus pólizas y evidencias.</li> <li>- Generar sus reportes contables y de prorrateo.</li> <li>- Cargar operaciones contables de forma masiva.</li> </ul>
184 PP	Administradores de sujeto obligado	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Generar, modificar y consultar cuentas de los administradores de sujetos obligados, y capturistas a nivel local.</li> <li>- Asignar contabilidades a los capturistas.</li> </ul>
1503 PP 232 CI	Capturistas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registrar operaciones y adjuntar evidencias de los candidatos asignados.</li> <li>- Enviar a firma los informes de los candidatos asignados.</li> <li>- Consultar sus pólizas y evidencias de los candidatos asignados.</li> <li>- Generar sus reportes contables y de prorrateo de los candidatos asignados.</li> <li>- Cargar operaciones contables de forma masiva de los candidatos asignados.</li> </ul>

<sup>1</sup> Dentro de los 8294 están 23 registros que fueron modificados por el OPLE con el estatus de cancelado.

**PP = Partido Político.**  
**CI = Candidato Independiente.**

Núm. de cuentas asignadas	Tipo de usuario	Responsabilidades en el SIF
18 <sup>2</sup>	Representante de Finanzas a nivel local (para coalición Local)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Generar, modificar y consultar cuentas de administradores de sujetos obligados, y capturistas a nivel local.</li> <li>- Asignar contabilidades a los capturistas.</li> <li>- Presentar y consultar informes a nivel local.</li> <li>- Consultar pólizas y evidencias a nivel local.</li> <li>- Generar reportes de los candidatos a nivel local.</li> </ul>

Asimismo, se proporcionó a los candidatos independientes, las cuentas y contraseñas de acceso al SIF, así como las cuentas y contraseñas de administrador de sujetos obligados y capturistas.

Las cuentas del candidato y sujetos obligados 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, las coaliciones, los candidatos y los candidatos independientes 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

---

<sup>2</sup>Es importante mencionar que los Responsables de Finanzas Locales (Partidos Políticos con representación a nivel nacional) también fungen como Responsables de Finanzas de la Coalición, por lo que estos 18 Responsables de Finanzas ya se encuentran contabilizados dentro de los Responsables de Finanzas Locales.



la metodología establecida en el acuerdo CF/004/2016, de fecha 26 de enero de 2016.

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, de conformidad con el acuerdo CF/004/2016, de fecha 26 de enero de 2016.

Lo anterior con fundamento en lo previsto en los artículos 41, Base V, Apartado B, penúltimo y último párrafos de la CPEUM; 199, numeral 1, incisos c), d) y g); 426, numeral 1 de la LGIPE; 319 y 320 del RF; en concordancia con el acuerdo CF/004/2015, de fecha 12 de abril de 2016, así como con el oficio INE/SE/0542/2016 por la Secretaría Ejecutiva, dirigida a los Vocales Ejecutivos Locales del INE, mediante el cual los instruyó para que en el ámbito de su competencia atendieran y coadyuvaran con la UTF en el marco del Proceso Electoral

2015-2016, en el desempeño de las actividades de monitoreo de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública.

### **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 RF; en el presente apartado se describen los principales procedimientos aplicados en el Proceso de Campaña Electoral Local Extraordinaria 2016.

- a) Revisión de Gabinete

El objetivo es llevar a cabo la revisión de la información registrada por los sujetos obligados en el SIF:

- Comprobar que los informes de campaña hayan sido presentados dentro de los plazos señalados en la normativa aplicable.
- Verificar que el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, haya presentado junto con los informes 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 y concentradora o centralizada.
  - 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, asociación civil o partido político 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.
- Verificar que los candidatos y candidatos independientes no hayan rebasado el tope de gastos de campaña.
- Revisar para la campaña que el registro de las operaciones en los informes se apegue a lo establecido en el SIF y en el RF.
- Verificar que el partido político, candidatos, asociación civil o partido político responsable de la administración de la 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 y concentradora.
  - 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 correspondan 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, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, presente los informes de campaña, respecto al origen y monto de los ingresos por cualquier modalidad de financiamiento.
- Revisar que se especifiquen los gastos que el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, candidatos y candidatos independientes, haya ejercido en el ámbito territorial correspondiente.

c) Bancos

El objetivo es comprobar la existencia del efectivo, ya sea que esté en poder de los partidos políticos, responsables de las coaliciones, candidatos o candidatos independientes 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.

- 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 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, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, exceptuando las cuotas voluntarias y personales que los candidatos aporten para sus campañas.
  - Comprobar que los ingresos en efectivo que reciba el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, 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.
  - Verificar que el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición acredite que los recursos que ingresen por vía de transferencia a la cuenta bancaria, se apeguen a lo establecido en la normativa 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 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 UMAS (inscrita ante el Registro Público de la Propiedad).
- Comprobar las aportaciones otorgadas en comodato tanto de bienes muebles como inmuebles lo siguiente:
  - Que se haya tomado el valor de uso promedio, cuando menos 2 cotizaciones solicitadas por el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición.
  - 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 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 las 90 UMAS, asegurarse 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 candidato no excedan los topes de aportaciones de militantes establecido por el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición.
- Validar que 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 beneficien 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 365 UMAS 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 político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, se tomó el valor promedio de dos cotizaciones.
- Verificar que el órgano de finanzas presente el registro centralizado y el registro individual del financiamiento de su militancia.
- Revisar que las aportaciones en especie que beneficien a una o más campañas por gastos centralizados se hayan registrado conforme al prorratio señalado en la Ley y el Reglamento y sean computados en los informes de campaña correspondientes.
- Verificar en la relación de aportantes 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 político, asociación civil o de la coalición.
- 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 político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición 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, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición se haya presentado en tiempo y forma.

e) Aplicación y destino de los recursos

El objetivo 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 y de los actos tendentes a recabar el apoyo ciudadano para contender como candidato o candidata independiente a Gobernador, Diputados y Ayuntamientos en el Proceso Electoral Local Ordinario 2015-2016.
- Verificar que la documentación soporte reúna lo siguiente:
  - Requisitos fiscales.
  - La póliza contenga la documentación soporte.
  - Comprobante a nombre del partido político o asociación civil para el caso de los candidatos independientes.
  - Contabilización correcta.
  - Si el gasto es mayor a 90 UMAS, 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 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 UMAS, 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.
  - Estén a nombre del partido político, asociación civil o partido político 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 UMAS 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 sujeto obligado 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 registró 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.
    - Estén a nombre del partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición.
    - Estén soportadas con la documentación original.
    - Registradas contablemente de forma adecuada.
  - Cerciorarse que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMAS 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 sujeto obligado 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 político o candidato independiente, conserve y presente muestra del contenido de la propaganda proyectada en las salas de cine.
- Revisar que el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, 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, 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 UMAS 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 político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, 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, lonas, 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 político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, haya entregado un informe detallado de todas las contrataciones efectuadas, anexando copia de los contratos y las facturas originales.
- Cerciorarse que el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, 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 político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, presenten la información y conserven las muestras y/o fotografías de la publicidad utilizada en anuncios de espectaculares en la vía pública.
- Verificar que el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, 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 UMAS 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 político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, hayan 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 político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, conserven y presenten la relación anexa a las pólizas y con su documentación soporte correspondiente.
    - Verificar que el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, conserven y presenten fotografías de la publicidad utilizada en bardas, indicando su ubicación exacta.
    - Asegurarse que los gastos que haya reportado el sujeto obligado reportados en el informe de campaña, o los candidatos en el informe respectivo, 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 hayan contratado, utilizado o aplicado el sujeto obligado, 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 sujeto obligado 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 la compra de bienes o la prestación de servicios, el partido político, asociación civil o partido político responsable de la administración de la coalición, 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, candidatos y candidatos independientes, expedida por la persona a quien se efectuó el pago.
  - Sueldos
  - Comprobar que el sujeto obligado, presente las pólizas con su respectivo soporte documental. En original a nombre del sujeto obligado.
  - Verificar que los recibos estén debidamente elaborados conforme al reglamento de la materia.
  - - Honorarios
    - Asegurar que el sujeto obligado presente las pólizas con su respectivo soporte documental.
    - Cotejar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMAS se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor con la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”
    - Revisar que el partido o asociación civil en el caso de los candidatos independientes, 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.

- Diarios, revistas y medios impresos
  - Validar que el partido político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, presenten las pólizas con su respectivo soporte documental a nombre del partido político o asociación civil.
  - 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 político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, de conformidad con el catálogo de cuentas previsto en el reglamento.
  - Si el pago excede de 90 UMAS, verificar que se haya expedido cheque nominativo a nombre del proveedor con la leyenda “para abono en cuenta del beneficiario”.
  - Confirmar mediante los comprobantes de los gastos efectuados en propaganda en diarios, revistas y otros medios impresos, el partido político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, haya incluido una relación de cada una de las inserciones que ampara la factura.
- Viáticos y pasajes
  - Revisar que el partido político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, 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

- Gastos de producción

- Cerciorarse de que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 UMAS, 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 político o de la asociación civil, 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 político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, presenten 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 gastos.
  - 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 contra 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 y que no hayan sido aclarados por el partido político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, se incorporan al Dictamen Consolidado las 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 el partido político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, 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 el partido político, candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición, 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 realizó el partido político, el candidato independiente o partido político responsable de la administración de la coalición 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 colocada en la vía pública**

La Comisión de Fiscalización en sesión extraordinaria del 26 de enero de 2016, aprobó el Acuerdo CF/004/2016 que establece los *“LINEAMIENTOS PARA LA REALIZACIÓN DE LAS VISITAS DE VERIFICACIÓN, MONITOREO DE ANUNCIOS ESPECTACULARES Y DEMÁS PROPAGANDA COLOCADA EN LA VÍA PÚBLICA, ASÍ COMO EN DIARIOS, REVISTAS Y OTROS MEDIOS IMPRESOS QUE PROMUEVAN A PRECANDIDATOS, ASPIRANTES A CANDIDATOS INDEPENDIENTES, CANDIDATOS, CANDIDATOS INDEPENDIENTES, PARTIDOS POLÍTICOS Y COALICIONES, DURANTE LA PRECAMPAÑAS Y CAMPAÑAS LOCALES DEL PROCESO ELECTORAL ORDINARIO 2015-2016, ASÍ COMO PARA LOS PROCESOS EXTRAORDINARIOS QUE SE PUDIERAN DERIVAR, DE LAS ELECCIONES A CELEBRARSE EN LOS ESTADOS DE AGUASCALIENTES, BAJA CALIFORNIA, CHIHUAHUA, DURANGO, HIDALGO, OAXACA, PUEBLA, QUINTANA ROO, SINALOA, ZACATECAS, TLAXCALA, VERACRUZ Y ZACATECAS”*.

En cumplimiento a este acuerdo y lo dispuesto en los artículos 319 y 320 del RF, así como lo señalado en el del plan de trabajo para la fiscalización del Proceso Electoral Local Extraordinario 2016 y el calendario de fiscalización para las elecciones extraordinarias 2016, la UTF realizó el monitoreo de anuncios

espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, durante el periodo del 10 al 30 de noviembre de 2016.

Para la campaña del Proceso Electoral Local Extraordinario 2016, se realizó un monitoreo de la forma siguiente:

- a) Se monitorearon en las principales calles, vialidades y colonias de la entidad, donde se celebró la elección para el cargo de Presidente Municipal.

i. Zacatecas

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

Para entidades con Proceso Electoral Local Extraordinario 2016:

Entidad	Monitoreo		
	Primer monitoreo	Segundo monitoreo	Tercer monitoreo
Zacatecas	16 al 18 de noviembre de 2016	23 al 25 de noviembre de 2016	28 y 29 de noviembre de 2016

(1) Entidades con cargos de elección a Gobernador, las cuales tuvieron su primer monitoreo de espectaculares y demás propaganda en vía pública en el periodo de intercampaña de las no concurrentes.

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 del Proceso Electoral Local Extraordinario 2016, se obtuvieron **219** testigos, conforme a lo siguiente:

#### Por entidad federativa

Entidad	Ámbito			Total
	Federal	Local	Ambos	
Zacatecas	0	219	0	219

#### 2.1.3.2 Monitoreo de Medios Impresos

En sesión extraordinaria del 26 de enero de 2016, mediante Acuerdo CF/004/2016, 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; así como a los candidatos independientes o promocionen genéricamente a un partido o coalición durante el Proceso Electoral Local Extraordinario 2016.

El monitoreo tiene como propósito transparentar los ingresos y gastos de los sujetos obligados, mediante la revisión y cotejo de los gastos reportados, de conformidad con lo establecido en el artículo 318 del RF. En el Proceso Electoral Local Extraordinario 2016, el monitoreo se realizó por vía de la CNCS del INE y las Juntas Locales, 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 con el Plan y Calendario Integral del Proceso Electoral Local Extraordinario 2016 aprobado por la Comisión de Fiscalización el 24 de octubre de 2016, conforme a lo siguiente:

Alcance	Responsables	Fecha de inicio	Fecha de termino
Zacatecas, Zacatecas.	Comunicación Social  Junta Local	A partir del inicio de las campañas, conforme al calendario aprobado.	30 de noviembre

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 independientes, en términos del artículo 195 del RF, 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 Local Extraordinario 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 al 30 de noviembre de 2016 e involucró la búsqueda en internet, páginas oficiales y no oficiales de partidos políticos, coaliciones y candidatos independientes, 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 elaboraron 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 el costo de los ingresos y egresos que no reporten los partidos políticos en beneficio de sus campañas, se utiliza la metodología en términos del artículo 27 del Reglamento de Fiscalización, como se describe a continuación:

- ❖ Se identifica el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio para determinar un valor razonable, considerando además, la información recabada durante el proceso de fiscalización, la información recabada de las cámaras o asociaciones del ramo y 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 para aplicarlo a los ingresos y egresos que no reporten.
- ❖ Se anexa matriz de precios, mediante la cual se determinaron los costos de los gastos no reportados.

### **2.1.5. Confirmación de operaciones con instancias externas**

De conformidad con lo establecido en los artículos 190, numeral 3, de la LGIPE, 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, candidatos independientes y aportantes a los sujetos obligados, por ser personas políticamente expuestas.

### **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 Local Extraordinario 2016, 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, candidatos y candidatos independientes para determinar la situación final de las observaciones determinadas.

Una vez concluidas las actividades mencionadas y con fundamento en lo dispuesto en los artículos 334 y 335 del RF, la UTF emitió el presente Dictamen Consolidado.

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

Etapas del Proceso Electoral Extraordinario 2016								
Informes de Campaña de	Periodo de fiscalización	Fecha límite de entrega de informes	Notificación de oficio de E y O	Respuesta al oficio de E y O	Dictamen y resolución	Aprobación de la COF	Presentación al CG	Aprobación del CG
Presidente Municipal	Periodos de 20 días, Art. 79, 1, b), III LGPP	3 días	3 días	5 días	3 días	2 días	0 días	5 días
Campaña	10 al 30 de nov 2016	sábado, 3 de diciembre de 2016	martes, 6 de diciembre de 2016	domingo, 11 de diciembre de 2016	miércoles, 14 de diciembre de 2016	viernes, 16 de diciembre de 2016	viernes, 16 de diciembre de 2016	miércoles, 21 de diciembre de 2016

## 2.2 Información Relevante de la Fiscalización

### Periodo de campaña

El Consejo General del Organismo Público Electoral del estado de Zacatecas (IEEZ), en Sesión Especial y con fundamento en los artículos 25, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas; y 126 de la Ley electoral del Estado del mismo nombre, el Consejo General del Instituto electoral del Estado de Zacatecas, declara el inicio formal y legal del Proceso Electoral Ordinario 2015-2016, el cual contiene el plazo de las campañas:

Elección	Inicio	Conclusión
Ayuntamiento	10/noviembre/2016	30/noviembre/2016

El día treinta de noviembre del año dos mil quince, en sesión extraordinaria del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Zacatecas, fue aprobado el acuerdo por el que se determinan los topes de gastos de campaña para las



elecciones de Gobernador, Diputados Locales y Ayuntamientos; para el Proceso Electoral ordinario 2015-2016.

El día cinco de junio del año dos mil dieciséis, se celebraron elecciones en el estado de Zacatecas, para renovar entre otros, el Ayuntamiento del Municipio de Zacatecas.

En sesión celebrada el ocho de junio del año dos mil dieciséis, el Consejo Municipal Electoral de Zacatecas del Instituto Electoral del Estado de Zacatecas, efectuó el cómputo municipal de la elección del ayuntamiento por el principio de mayoría relativa, se declara validez a la planilla registrada por Morena, encabezada por la candidata al cargo de Presidenta Municipal, la ciudadana María Soledad Luévano Cantú.

El Partido Revolucionario Institucional, el diecinueve de junio de dos mil dieciséis, promovió Juicio de Nulidad Electoral ante el Tribunal de Justicia Electoral del estado de Zacatecas, lo cual dio origen al expediente número TRIJEZ-JNE-022/2016.

El cinco de julio de dos mil dieciséis, el Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Zacatecas, dictó resolución dentro del expediente TRIJEZ-JNE-022/2016, relativo a la elección para el Ayuntamiento de Zacatecas, en sus Puntos Resolutivos se determinó lo siguiente:

## RESOLUTIVOS

*PRIMERO. Se decreta la nulidad de la elección de Ayuntamiento de mayoría relativa y representación proporcional correspondiente al Municipio de Zacatecas, Zacatecas.*

*SEGUNDO. En consecuencia, se revoca la declaración de validez de la elección y el otorgamiento de la constancia de mayoría a la planilla postulada por el partido político Morena; así como las constancias de asignación de regidurías de representación proporcional.*

*TERCERO. Se ordena a la Legislatura del Estado que proceda en términos de lo dispuesto en el apartado de efectos de esta sentencia.*

**B.** Inconforme con la sentencia mencionada, el Partido Político Movimiento de Regeneración Nacional (Morena) promovió Juicio de Revisión

Constitucional ante la Sala Regional Monterrey del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, el cual se registró con el número SM-JRC-071/2016 y acumulado SM-JDC-244/2016.

OCTAVO. En fecha uno de septiembre del año dos mil dieciséis, el Pleno de la Sala Regional Monterrey resolvió confirmar por unanimidad de votos la sentencia emitida por el Tribunal Local Electoral en donde se declara la nulidad de la elección de Ayuntamientos de mayoría relativa y de representación proporcional del Ayuntamiento de Zacatecas.

#### RESOLUTIVOS

*PRIMERO. Se acumula el juicio SM-JCD-244/2016 al diverso SM-JRC-71/2016, por ser éste el primero que se recibió en la Oficialía de Partes de esta Sala Regional. Por Tanto, agréguese copia certificada de los Puntos Resolutivos de esta sentencia al expediente acumulado.*

*SEGUNDO. Se **confirma**, por razones diversas, la sentencia impugnada.*

**NOVENO.** El catorce de septiembre del presente año, la Sala Superior, por unanimidad de votos confirmó la sentencia recurrida, dictada por el Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Zacatecas; en que determinó lo siguiente dictó sentencia del referido Juicio de Inconformidad SUP-REC-258/2016 y acumulados.

#### RESOLUTIVOS

*PRIMERO. Se **acumulan** el recurso de reconsideración **SUP-REC-261/2016** y el juicio para la protección de los derechos político-electorales del ciudadano **SUP-JDC-1805/2016** al diverso **SUP-REC-258/2016**, por ser éste el que se recibió primero en la Oficialía de Partes de esta Sala Superior. En consecuencia, glósese copia certificada de los Puntos Resolutivos de este fallo a los expedientes acumulados.*

*SEGUNDO. Se **confirma** la sentencia impugnada.*

**OCTAVO.** Que con fecha veintinueve de septiembre de dos mil dieciséis, la LXII Legislatura del Honorable Congreso de la Unión del estado de Zacatecas, presentó el Decreto por el que se Convoca a Elecciones Extraordinaria del Ayuntamiento de Zacatecas.

**NOVENO.** Que con fecha diez de octubre de dos mil dieciséis, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Zacatecas en Sesión Especial aprobó mediante Acuerdo ACG-IEEZ-089/UVI/2016 el Plan y Calendario Integral de la elección extraordinaria del Ayuntamiento de Zacatecas, cuya Jornada Electoral se llevará a cabo el próximo cuatro de diciembre de dos mil dieciséis.

### **Topes de Gastos de Campaña**

En sesión extraordinaria del día seis de octubre de dos mil dieciséis, el OPLE (Instituto Electoral del estado de Zacatecas) aprobó el Acuerdo ACG-IEEZ-085/VI/2016, en el que se determinan los topes de gastos de precampaña y campaña, el financiamiento público para gastos de campaña, el límite de aportaciones de simpatizantes y los límites de financiamiento privado, a los que están sujetos los partidos políticos y los candidatos independientes.

<b>Topes de Gastos de Campaña Para Elección de Ayuntamiento de Zacatecas, Zacatecas</b>		
<b>Número</b>	<b>Ayuntamiento</b>	<b>Tope Máximo de Gastos de Campaña para el Proceso Electoral Extraordinario 2016</b>
58	Zacatecas	\$832,432.02

### **Cálculo del financiamiento público para gastos de campaña**

La cifra total de financiamiento público para gastos de campaña de la elección extraordinaria del Ayuntamiento de Zacatecas asciende a \$848,773.95, correspondiendo a cada sujeto obligado lo siguiente:

<b>Partido Político Nacional</b>	<b>Financiamiento para gastos de campaña elección extraordinaria en el Municipio de Zacatecas</b>
Partido Acción Nacional	99,289.89
Partido Revolucionario Institucional	259,863.62
Partido de la Revolución Democrática	111,334.89
Partido del Trabajo	134,063.82
Partido Verde Ecologista de México	88,775.40
Movimiento Ciudadano	49,492.70
Nueva Alianza	56,025.75
Morena	16,642.63

<b>Partido Político Nacional</b>	<b>Financiamiento para gastos de campaña elección extraordinaria en el Municipio de Zacatecas</b>
Encuentro Social	16,642.63
Candidatos Independientes	16,642.63
<b>Total</b>	<b>\$848,773.96</b>

### **Quejas de campaña en el ámbito local del Estado de Zacatecas**

Durante el periodo de campaña del Proceso Electoral Local Extraordinario 2016, no se recibieron quejas.

### **10.5 Glosario de Siglas y Acrónimos**

CDE	Comités Directivos Estatales u órganos equivalentes de los Partidos Políticos Nacionales
CEN	Comité Ejecutivo Nacional u órgano equivalente de los Partidos Políticos Nacionales
CFDI's	Comprobantes Fiscales Digitales
CG	Consejo General
CNCS	Coordinación Nacional de Comunicación Social
CNBV	Comisión Nacional Bancaria y de Valores
COA PRI-PVEM-NUAL	Coalición integrada por el Partido Revolucionario Institucional, Partido Verde Ecologista de México y Nueva Alianza
COA PAN-PRD-PT CPEUM	Coalición integrada por el Partido Acción Nacional, de la Revolución Democrática y del Trabajo. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
ES	Partido Encuentro Social
IETAM	Instituto Electoral de Zacatecas
INE	Instituto Nacional Electoral
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LGIFE	Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales
LGPP	Ley General de Partidos Políticos
MC	Movimiento Ciudadano
NUAL	Partido Nueva Alianza
MORENA	Movimiento Regeneración Nacional
PAN	Partido Acción Nacional

PH	Partido Humanista
PRD	Partido de la Revolución Democrática
PRI	Partido Revolucionario Institucional
PT	Partido del Trabajo
PVEM	Partido Verde Ecologista de México
REPAP	Reconocimiento por Actividades Políticas de Campaña
RFC	Registro Federal de Contribuyentes
RNP	Registro Nacional de Proveedores
SAT	Sistema de Administración Tributaria
SIF	Sistema Integral de Fiscalización
SIMEI	Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos
UIF	Unidad de Inteligencia Financiera
UMA	Unidad de Medida y Actualización
UTF	Unidad Técnica de Fiscalización