

## **INE/CG193/2018**

**DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DE INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y GASTOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES PARA LA OBTENCIÓN DE APOYO CIUDADANO DE LAS Y LOS ASPIRANTES A LOS CARGOS DE DIPUTADO LOCAL Y AYUNTAMIENTOS, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2017 - 2018, 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 durante el periodo para la obtención del Apoyo Ciudadano.

2.1.1. Sistemas utilizados para la fiscalización

2.1.2. Determinación de las pruebas de auditoría

2.1.3. Visitas de verificación

2.1.4. Monitoreo durante el periodo de obtención del apoyo ciudadano

2.1.4.1 Monitoreo a espectaculares y propaganda en vía pública

2.1.4.2 Monitoreo de medios impresos

2.1.4.3 Monitoreo en páginas de Internet y redes sociales

2.1.5. Determinación de Costos

2.1.6. Confirmación de operaciones con terceros

2.1.7 Procedimientos de quejas

2.2 Preparación y elaboración del Dictamen Consolidado

2.3 Información Relevante de la fiscalización

#### **3. Informes y Conclusiones de la revisión**

3.1 Inicio de los trabajos de revisión

3.2 Universo fiscalizable

3.3 Aspirantes a ocupar una candidatura independiente en el estado de Colima omisos en la presentación del informe de ingresos y egresos para obtener el apoyo ciudadano.

3.4 Dictamen consolidado respecto de la revisión de los informes de ingresos y gastos del periodo de obtención de apoyo ciudadano de los aspirantes a candidatos independientes a los cargos de Diputaciones Locales y Presidencia Municipal en el estado de Colima

## **1. Marco Legal**

El presente dictamen está sustentado en el marco jurídico vigente y es resultado de la revisión a los Informes de Apoyo Ciudadano presentados por los aspirantes a obtener la candidatura a Diputados Locales y Presidente Municipal de manera independiente en el estado de Colima.

### **Disposiciones Generales en materia de Fiscalización**

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 41, Base V, Apartado B, inciso a) numeral 6 y 7, penúltimo párrafo.

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE), artículos 32 numeral 1 inciso a) fracción VI; 192; 196; 199 numeral 1, inciso a); 425; 426 numeral 1; 427; 428; y 429, numeral 1.

Ley General de Partidos Políticos (LGPP), artículos 7, inciso d) y e).

Reglamento de Fiscalización (RF), artículo 287.

### **Del financiamiento de los Aspirantes**

LGIPE, Artículos 379 numeral 1 inciso c).

RF, Artículo 95 numeral 1 y 2 inciso b) y c); 122, 123 numeral 2.

### **De la verificación de las operaciones financieras**

LGIPE, artículos 190, numeral 2; y 426, numeral 1.

LGPP, artículo 58.

RF, artículos 104; 248; 249; y 251, numeral 2.

### **Informes de Apoyo Ciudadano**

LGIPE, artículos 377; y 378.

RF, artículos 242 numeral 2; 248; 250; 251; y 252.

### **De la operación, registro contable e informes de los ingresos de aspirantes a candidatos independientes**

LGIPE, artículos 199, numeral 1, incisos a); 430; y 431.

RF, artículos 37; 37 bis; 38; 38 bis; 39; 40, numeral 1, párrafo 4; 41; 44; 248; 249; 250; 251; 252; y 253.

### **De la revisión y confronta**

LGIPE, artículo 429

LGPP, artículos 80, numeral 1, inciso c); y 81.

RF, artículos 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2; y 295.

### **Consejo General del INE**

Acuerdo INE/CG409/2017 por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Reglamento de Fiscalización, aprobado mediante Acuerdo INE/CG263/2014, modificado a través de los acuerdos INE/CG350/2014, INE/CG1047/2015, INE/CG320/2016, INE/CG875/2016 E INE/CG68/2017

Acuerdo INE/CG476/2017 por el que se determinan las Reglas para la Contabilidad, Rendición de Cuentas y Fiscalización, así como los Gastos que se consideran como de Apoyo Ciudadano para el Proceso Electoral Ordinario 2017-2018.

Acuerdo INE/CG514/2017, por el que se modifican los diversos INE/CG387/2017 e INE/CG455/2017 relacionados con la obtención del porcentaje de apoyo ciudadano y se da respuesta a los escritos presentados por aspirantes.

Acuerdo INE/CG596/2017, por el que se modifican los diversos INE/CG387/2017, INE/CG455/2017 e INE/CG475/2017 en su anexo 1 en el apartado de cargos federales, relacionados con la obtención del porcentaje de apoyo ciudadano, así como los plazos para las precampañas y obtención de apoyo ciudadano en las entidades federativas que tienen proceso electoral concurrente con el Proceso Electoral Federal Ordinario 2017-2018 en cumplimiento a lo dispuesto en los acuerdos INE/CG514/2017 e INE/CG478/2017.

Acuerdo INE/CG91/2018, por el que se modifican los plazos de fiscalización para la obtención de apoyo ciudadano de los procesos electorales locales 2017-2018, concurrentes con el proceso electoral federal 2017-2018, en las entidades federativas de Chiapas, México, Michoacán, Colima, Guanajuato, Oaxaca y Baja California Sur, conforme a lo dispuesto en el acuerdo IEPC/CG-A/024/2018 en cumplimiento a las resoluciones del Tribunal Electoral del Estado de Chiapas, contenidas en los expedientes TEECH/JDC/008/2018 y TEECH/JDC/011/2018; la sentencia del Tribunal Electoral del Estado de México recaída al juicio JDCL/12/2018, la resolución del Tribunal Electoral del Estado de Michoacán contenida en el expediente TEEM-JDC-002/2018, el acuerdo CG-98/2018 del Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán; el acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Colima, relativo al cumplimiento de lo mandatado en la resolución JDCE-02/2018 y sus acumulados, emitida por el Tribunal Electoral del Estado de Colima; los acuerdos CGIEEG/032/2018 y CGIEEG/034/2018 del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato; la sentencia del Tribunal Electoral del Estado de Oaxaca contenida en el expediente JDC/05/2018; así como los acuerdos ACU-IEEBCS-CDE-001-DICIEMBRE-2017, ACU-IEEBCS-CDE-01-13-DICIEMBRE-2017, ACU-IEEBCS-CDE-04-0001-DICIEMBRE-2017, ACU-IEEBCS-CDE-15-0002-DICIEMBRE-2017 y ACU-IEEBCS-CDE-5-0001-DICIEMBRE-2017 de los consejos distritales y los acuerdos ACU-IEEBCS-CME-LC-001-DICIEMBRE-2017, ACU-IEEBCS-CME-LC-002-DICIEMBRE-2017 y CME-LP-002-DICIEMBRE-2017 de los consejos municipales del instituto estatal electoral de baja california sur.

Acuerdo INE/CG85/2018, por el que se determina no enviar el oficio de errores y omisiones a las personas que omitieron presentar su informe de ingresos y gastos en materia de fiscalización y que aspiran a un cargo de elección popular a nivel federal o local.

## **Comisión de Fiscalización del INE**

Acuerdo CF/001/2017 por el que se aprueban los Lineamientos para la operación del módulo de notificaciones del Sistema Integral de Fiscalización para los oficios de errores y omisiones, observaciones y aclaraciones de resultados derivados de la fiscalización a los procesos electorales y al ejercicio ordinario.

Acuerdo CF/004/2016 por el que se modifica el Manual General de Contabilidad, la Guía Contabilizadora y el Catálogo de Cuentas, así como los formatos expedidos mediante Acuerdo CF/075/2015, el cual servirá de apoyo para el cumplimiento del Reglamento de Fiscalización.

Acuerdo CF/012/2017, por el que se determinan los alcances de revisión y se establecen los lineamientos para la realización de las visitas de verificación, monitoreo de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, diarios, revistas, otros medios impresos, internet y redes sociales derivado de la revisión de los informes de precampaña, apoyo ciudadano y campaña del Proceso Electoral Federal y Local ordinario 2017-2018, así como los procesos extraordinarios que se pudieran derivar de dicho proceso.

Acuerdo CF/013/2017, por el que se definen los límites de financiamiento privado que podrán recibir los aspirantes a una candidatura independiente durante la obtención del apoyo ciudadano para el Proceso Electoral Federal y Locales Ordinarios 2017-2018.

Acuerdo CF/001/2018, por el que se instruye a la Unidad Técnica de Fiscalización, el procedimiento a seguir ante el incumplimiento de presentación del Informe de Ingresos y Gastos de los sujetos obligados que aspiren a un cargo de elección popular a nivel federal y local.

## **Normatividad en el ámbito local**

### **Disposiciones Generales en materia de Fiscalización**

Código Electoral del Estado de Colima (CEEC) Artículo 56 BIS fracción XIII en relación con el Artículo 328 último párrafo.

Reglamento de Candidaturas Independientes del IEE Artículo 20 Fracción XIII.

### **Del financiamiento de los Aspirantes**

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima (CPELSC) Artículo 86 BIS base II BIS párrafo 2 y 3;

Código Electoral del Estado de Colima (CEEC) Artículo 63 fracción 2, 65, 66, 67 en relación con el artículo 328 penúltimo y último párrafo; 341 fracción II.

Reglamento de Candidaturas Independientes del Instituto Electoral del Estado de Colima (IEE) Artículo 67.

#### *De la verificación de las operaciones financieras*

Código Electoral del Estado de Colima, 69 último párrafo en relación con el artículo 328 último párrafo.

#### *Informes de Apoyo Ciudadano*

Código Electoral del Estado de Colima Artículo 150 fracción II en relación con el artículo 328 último párrafo.

#### *De la operación, registro contable e informes de los ingresos de aspirantes a candidatos independientes*

Código Electoral del Estado de Colima, 69 último párrafo en relación con el artículo 328 último párrafo.

#### *Consejo General del IEE*

Acuerdo IEE/CG/A066/2017 del Interproceso 2015-2017 por el que se aprueba el calendario oficial para el proceso electoral local 2017-2018.

Acuerdo IEE/CG/A015/2017 relativo a la determinación de los topes de gastos de precampaña, así como el periodo de obtención del respaldo ciudadano para las candidaturas independientes, en su caso, de las elecciones a diputaciones locales de mayoría relativa y ayuntamientos de la entidad para el proceso electoral local 2017-2018.

Acuerdo IEE/CG/A016/2017 por el que se determinan los límites del financiamiento privado que pueden recibir los partidos, durante la anualidad 2017-2018 por sus militantes respecto de las actividades ordinarias permanentes; las

aportaciones del y los simpatizantes, precandidatos y candidatos, así como el límite individual de las aportaciones de simpatizantes y los límites de financiamiento privado de las y los aspirantes a candidatos independientes, para el proceso electoral local 2017-2018.

Acuerdo IEE/CG/A021/2017 por el que se aprueba el reglamento de candidaturas independientes del instituto electoral del estado de colima para el proceso electoral local 2017-2018", así como el modelo de convocatoria respectiva.

Acuerdo IEE/CG/A36/2018 Relativo al cumplimiento de lo mandatado en la resolución JDCE-02/2018 y sus acumulados, emitida por el Tribunal Electoral del Estado de Colima, respecto a resolver sobre la procedencia o desechamiento de las solicitudes de aspirantes a candidaturas independientes a diputaciones locales y miembros de los ayuntamientos de la entidad en el proceso electoral local 2017-2018.

## **2. Metodología de la revisión**

### **2.1 Procedimiento de revisión de los Informes de Ingresos y Gastos durante el periodo para la obtención del Apoyo Ciudadano.**

#### **2.1.1. Sistemas utilizados para la fiscalización**

##### **Registro Nacional de Proveedores (RNP)**

Mediante el presente, se 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, 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 lo siguientes concepto:

a) Contratación de todo tipo de propaganda incluyendo utilitaria y publicidad, así como espectáculos, cantantes y grupos musicales, sin importar el monto de la contratación.

b) Cuando el monto de lo contratado supere las 1,500 UMA en bienes y servicios contratados en la realización de eventos (distintos a los descritos en el inciso a).

Lo anterior con fundamento en lo previsto en los artículos 41, Base I, segundo párrafo; Base II, penúltimo párrafo; y Base V, apartados A, párrafos primero y segundo y B, penúltimo párrafo de la CPEUM; artículo 6, numeral 2, 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/003/2017 E INE/CG22/2018 que establecen el procedimiento, funcionamiento y en su caso reinscripción en el RNP.

### **Sistema Integral de Fiscalización (SIF)**

El objetivo de este sistema es tener una aplicación informática basada en criterios estandarizados, para que la captación, clasificación, valuación y registro de los ingresos y gastos relativos a los procesos ordinarios y electorales correspondientes para el proceso 2017-2018, esto según lo establecido en el artículo 191, incisos a) y b) de la LGIPE, y 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 Sistema está integrado por tres módulos:

- Captura y registro de operaciones. Los sujetos obligados asienten y presentan sus informes correspondientes a sus ingresos y gastos de un proceso en específico, donde se adjunta a cada registro la documentación soporte o evidencia correspondiente.
- Administración de fuentes de información. Correspondiente para el registro y validación de la información proporcionada por el Servicio de Administración Tributaria, la Unidad de Inteligencia Financiera y la generada por el propio Instituto con motivo de la fiscalización.
- Reportes para la fiscalización. Mediante el cual se generan los reportes correspondientes al proceso en revisión lo que permite la consulta de operaciones, evidencia e informes, así como la captura de los ingresos o gastos determinados por la autoridad.

Las cuentas de cada uno de los sujetos obligados se entregan habilitadas para el ingreso a su contabilidad dentro del Sistema.

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

El objetivo del SIMEI es contar con una herramienta que contribuya a la localización de anuncios espectaculares colocados en la vía pública y tener certeza en la información que se publica en los diferentes medios impresos de circulación nacional y local, en relación a la publicidad y propaganda que cada sujeto obligado exhiba en cualquiera de estos medios, esto le da certeza a la autoridad que a la hora de cotejarla con los sujetos obligados, en cualquiera de estos rubros, se encuentra reportado en su contabilidad dentro del Sistema Integral de Fiscalización.

El SIMEI registra información sobre:

- Anuncios espectaculares y otra propaganda colocada en la vía pública, detectada en los correspondientes monitoreos realizados por la autoridad, aplicando la metodología establecida en el acuerdo CF/012/2017, de fecha 17 de noviembre de 2017.
- 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, ésta no puede ser modificada.
- Inserciones en medios impresos de circulación nacional, en los cuales se detecta propaganda pagada por cada uno de los sujetos obligados en cada uno de los diferentes cargos de elección a competir, dependiendo del estado o la localidad en la que exista el proceso correspondiente.
- Se registra información sobre la propaganda encontrada en medios impresos de mayor circulación nacional y local, de conformidad con el acuerdo CF/012/2017, de fecha 17 de noviembre de 2017.
- Redes sociales e internet, en los cuales se detecta propaganda pagada, producción de contenido o gastos relacionados con eventos en los diferentes

cargos de elección a competir, según la entidad en la que se desarrolle el proceso correspondiente.

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); 426, numeral 1 de la LGIPE; 319 y 320 del RF; en concordancia con el Acuerdo CF/012/2017, de fecha 17 de noviembre de 2017, así como con el oficio de 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 2016-2017, 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 Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE), la Ley General de Partidos Políticos (LGPP) y el Reglamento de Fiscalización (RF); en el presente apartado se describen los principales procedimientos aplicados en el Proceso Electoral Federal 2017-2018.

#### **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, y la disponible derivada de otras fuentes.

- Comprobar que los informes hayan sido presentados dentro de los plazos señalados en la normativa aplicable.
- Verificar que el aspirante, candidato independiente, representante legal o tesorero de la asociación civil constituida para efectos de rendición de cuentas, haya presentado junto con los informes de obtención de apoyo ciudadano la documentación siguiente:
  - Estados de cuenta bancarios.
  - Avisos de contratación.
  - Conciliaciones bancarias.
  - Contratos de apertura y escritos de cancelación de las cuentas bancarias.
  - Controles de folios.

- Verificar que los sujetos obligados no hayan rebasado el tope de gastos correspondiente
- Revisar que las operaciones en los informes se apeguen a lo establecido en la aplicación informática que apruebe el Consejo General y en el Reglamento.

Asimismo, deberá verificarse que los saldos de las conciliaciones bancarias concuerden con lo reportado en los estados de cuenta bancarios.

**b) Informes para la obtención de apoyo ciudadano**

Estos procedimientos tienen como objetivo verificar el cumplimiento por parte de los sujetos obligados, de registrar su información en el SIF.

- Constatar que el sujeto obligado, presente los informes para la obtención de apoyo ciudadano, respecto al origen y monto de los ingresos por cualquier modalidad de financiamiento.
- Revisar que se especifiquen los gastos que el aspirante a candidato independiente, haya ejercido en el ámbito territorial correspondiente.

**c) Bancos**

Su objetivo es comprobar la existencia de recursos, y que se incluyan todas las cuentas bancarias; verificar su correcta valuación y determinar su disponibilidad o la existencia de restricciones.

Estados de Cuenta

- Verificar que estas hayan sido abiertas 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 en la normatividad.

- Verificar que las conciliaciones bancarias, sean realizadas en forma mensual, que se encuentren debidamente depuradas y que, en el caso de partidas en conciliación ajustadas, éstas hayan sido investigadas, aclaradas y autorizadas.

d) **Origen de los recursos**

El objetivo de estos procedimientos es identificar el origen 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 aspirante

Ingresos en efectivo

- Validar el correcto registro contable de los ingresos.
- Verificar que las fichas de depósito o comprobantes de transferencia y recibos estén anexos a su respectiva póliza contable y que los ingresos se hayan depositado en cuentas a nombre de la asociación civil.
- En caso de que el aspirante realice una aportación y la aportación por si sola o acumulada en el mes exceda los 90 días de salario mínimo, asegurarse de que se haya realizado con cheque nominativo a nombre de la asociación civil y provengan de una cuenta personal del aportante, o bien, mediante una transferencia bancaria, a partir del excedente de esta cantidad.
- Revisar el recibo de aportaciones de simpatizantes en efectivo, acompañado de la copia legible de la credencial para votar.
- Cotejar que los recibos detallados en el control de folios, coincidan con los recibos adjuntos a su póliza contable.

Aportaciones de simpatizantes

Ingresos en especie

- Validar el correcto registro contable de las aportaciones realizadas.

- Revisar que las aportaciones estén sustentadas 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 salario mínimo en el momento de la operación y esté inscrita ante el Registro Público de la Propiedad.
- Verificar 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 las aportaciones en especie que beneficien a uno o más aspirantes.
- Verificar en la relación de aportantes los nombres de las personas a las que se les expidieron recibos por su aportación, verificando que coincidan los bienes aportados y montos.

### Gastos de Propaganda

Gasto de artículos promocionales utilitarios

- Confirmar que los gastos de artículos promocionales utilitarios estén comprendidos dentro de los topes de gastos, por lo que se verifica que la documentación soporte reúna lo siguiente:

Requisitos fiscales:

- La póliza contenga la documentación soporte.
- Comprobante a nombre de la asociación civil.
- Contabilización correcta.
- Verificar, en caso de CFDI, que se adjunte el archivo digital XML y su representación en formato PDF.
- Si el gasto es mayor a 90 días de salario mínimo, el pago 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.

Páginas de Internet

- Verificar en las facturas por pago de páginas de Internet lo siguiente:
  - Cumplan con los requisitos fiscales.
  - Estén a nombre de la asociación civil.
  - Estén soportadas con la documentación original.
  - Estén registradas contablemente en forma adecuada.
  - Verificar, en caso de CFDI, que se adjunte el archivo digital XML y su representación en formato PDF.
- Verificar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 veces de salario mínimo 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 incluyan las pólizas contables soportadas con la siguiente documentación:
  - Contratos

- Facturas
- Validar que la asociación civil, haya presentado un informe de la propaganda que haya sido publicada, colocada o exhibida durante el periodo de apoyo ciudadano y que aún no haya sido pagada al momento de la presentación de sus informes, el cual deben 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 anexos:
  - 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 aspirante beneficiado.
- Cotejar que la propaganda en páginas de internet publicada o colocada durante el proceso correspondiente, se dirija a la obtención del apoyo ciudadano, independientemente de la fecha de contratación y pago, cuando presenten al menos una de las características señaladas en el Reglamento.

#### Espectaculares

- Comprobar que las facturas cumplan con los requisitos fiscales.
- Confirmar que todo pago que rebase la cantidad equivalente a 90 días de salario mínimo se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor y que contenga la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.
- Revisar que el aspirante, integre dentro del concepto de anuncios espectaculares en la vía pública para su apoyo ciudadano, 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 aspirante, haya entregado un informe detallado de todas las contrataciones efectuadas, anexando copia de los contratos y las facturas originales.
- Cerciorarse que el aspirante, haya anexado a cada factura, en hojas membretadas de la empresa, la relación de cada uno de los anuncios espectaculares.
- Cerciorarse de que el aspirante, 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 aspirante, presente un informe de la propaganda que haya sido publicada, colocada o exhibida durante el periodo de apoyo ciudadano y que aún no haya sido pagada al momento de la presentación de sus informes.
- Verificar que incluya como parte del anuncio espectacular el identificador único a que se refiere la fracción IX del inciso c) del artículo 207 del RF.
- Cotejar que los informes contengan los siguientes datos, con base en los formatos 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 número asignado al proveedor por el sistema de registro y el identificador único de cada anuncio espectacular al que se refiere la fracción IX, del inciso c) del artículo 207 del RF.

- 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 veces de salario mínimo se haya realizado con cheque nominativo a nombre del proveedor y que contenga la leyenda “Para abono en cuenta del beneficiario”.
- Comprobar que el aspirante, haya entregado una relación que detalle la ubicación y las medidas exactas de las bardas utilizadas para la pinta de propaganda electoral.
- Verificar que el aspirante, conserve y presente la relación anexa a las pólizas y con su documentación soporte correspondiente.
- Verificar que el aspirante, conserve y presente fotografías de la publicidad utilizada en bardas, indicando su ubicación exacta.
- Asegurarse que los gastos que haya reportado el sujeto obligado en el informe de apoyo ciudadano, en el Informe respectivo, sean los ejercidos dentro del período comprendido entre la fecha de registro de los aspirantes en la elección de que se trate y hasta el fin del apoyo ciudadano.
- Revisar que los bienes y servicios que haya contratado, utilizado o aplicado el sujeto obligado, cumplan con dos o más de los siguientes criterios:
  - Durante el periodo de apoyo ciudadano.
  - Con fines tendientes a la obtención del apoyo ciudadano.
- Validar que, al contratar los aspirantes, la compra de bienes o la prestación de servicios, éstos deberán hacerlo a través de la celebración de contratos.

#### **2.1.3. Visitas de verificación**

De conformidad con el artículo 297 del RF la Comisión de Fiscalización podrá ordenar visitas de verificación con el fin de corroborar el cumplimiento de las obligaciones y la veracidad del informe presentado por los aspirantes.

Mediante orden de verificación expedida por el Dr. Ciro Murayama Rendón, Presidente de la Comisión de Fiscalización, se ordenaron practicar las visitas de verificación, durante el periodo de obtención de apoyo ciudadano, siguientes:

Cons.	Aspirante	Núm. de oficio	Fecha de notificación
<b>Diputación Local:</b>			
3.4.1	Álvaro Martínez Spínola	PCF/CMR/899/2018	30 de Enero de 2018
3.4.2	Ángel Ramón García López	PCF/CMR/900/2018	30 de Enero de 2018
3.4.3	Gerardo Palafox Munguía	PCF/CMR/902/2018	31 de Enero de 2018
3.4.4	Jesús Vizcaino Rodríguez	PCF/CMR/903/2018	30 de Enero de 2018
3.4.5	Jorge Luis Herrera Valle	PCF/CMR/904/2018	31 de Enero de 2018
3.4.6	José Miguel Ávalos Silva	PCF/CMR/905/2018	31 de Enero de 2018
3.4.7	Patricia Mendoza Romero	PCF/CMR/908/2018	31 de Enero de 2018
<b>Presidencia Municipal</b>			
3.4.8	Carlos Alberto Arellano Contrera	PCF/CMR/901/2018	30 de Enero de 2018
3.4.9	Lázaro Peña Nava	PCF/CMR/906/2018	31 de Enero de 2018
3.4.10	Omar Edel González Montes	PCF/CMR/907/2018	30 de Enero de 2018

Durante el periodo de apoyo ciudadano se realizaron visitas de verificación y recorridos para detectar eventos y casas de obtención de apoyo ciudadano, como sigue:

Entidad	Visitas de Verificación		Recorridos para localizar eventos de los sujetos obligados
	Casas de obtención de Apoyo Ciudadano	Eventos	
Colima	1	0	25

Si derivado de la aplicación del procedimiento se determinaron errores y omisiones, se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondiente.

#### 2.1.4. Monitoreo durante el periodo de obtención del apoyo ciudadano

La fiscalización que instrumentó la Unidad Técnica de Fiscalización, incluyó el monitoreo de la propaganda en espectaculares y vía pública, medios impresos, internet y promocionales, con el objetivo de aportar un número mayor de

elementos a la revisión de los egresos de los aspirantes a obtener una candidatura independiente (sujeto obligado) y cuál fue la fuente del financiamiento utilizada para ese fin; para cotejar esta información con la reportada en los respectivos informes presentados por los sujetos obligados, durante el periodo de apoyo ciudadano.

Este proceso consistirá en reunir, clasificar y revisar la propaganda que se publique en medios impresos locales y/o de circulación nacional, tendientes a obtener o promover el apoyo ciudadano para el aspirante; también 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 aspirantes a candidatos independientes, conforme a lo establecido en el Artículo 27 del Reglamento de Fiscalización. Lo anterior con la finalidad de acumular lo que resultara aplicable al tope de gastos para la obtención del apoyo ciudadano.

#### **2.1.4.1 Monitoreo a espectaculares y propaganda en vía pública**

De conformidad con los artículos 319 y 320 del RF la Comisión de Fiscalización, a través de la Unidad Técnica, realizará las gestiones necesarias para llevar a cabo monitoreo en espectaculares panorámicos colocados en la vía pública y propaganda en vía pública distinta a los espectaculares, tales como buzones, cajas de luz, carteleras, marquesinas, muebles urbanos de publicidad con o sin movimiento, muros, parabuses, puentes, vallas, vehículos o cualquier otro medio similar con el objeto de obtener datos que permitan conocer la cantidad, las características y ubicación de la propaganda localizados en territorio nacional, tendientes a la obtención de apoyo ciudadano. Asimismo, aprobó el acuerdo CF/012/2017 por el que se determinan los alcances de revisión y se establecen los lineamientos para la realización de las visitas de verificación, monitoreo de anuncios espectaculares y demás propaganda colocada en la vía pública, diarios, revistas, medios impresos, derivado de la revisión de informes de apoyo ciudadano correspondientes al Proceso Electoral Federal y Local 2017-2018.

En cumplimiento de este acuerdo y 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 los periodos del 18 de enero al 6 de febrero del 2018 y, del 12 de febrero al 26 de febrero de 2018 para uno de los aspirantes en atención al acuerdo INE/CG91/2018 del Consejo General del INE. En el monitoreo participaron funcionarios de las Juntas Ejecutivas Locales y Distritales del INE, así como el personal que realiza funciones de fiscalización en dichas unidades responsables.

Para estos periodos de apoyo ciudadano, se realizaron monitoreos a nivel nacional, tomando como base los distritos electorales federales de cada estado de la República Mexicana; lo anterior para detectar anuncios espectaculares colocados en la vía pública y cotejar esta información con la reportada en los informes presentados por los aspirantes a una candidatura independiente durante el periodo de apoyo ciudadano.

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.

Durante el periodo de apoyo ciudadano en Colima se realizaron 24 recorridos de monitoreo para detectar propaganda en la vía pública, y de dichos recorridos se obtuvieron 10 testigos de propaganda en la vía pública de aspirantes a candidatos y candidatas independientes.

Entidad	Del 22 al 24 de Enero 2018	Del 07 al 09 de Febrero 2018	Total
Colima	12	12	24

Si derivado de la aplicación del procedimiento se determinaron errores y omisiones, se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondiente.

#### **2.1.4.2 Monitoreo de medios impresos**

De conformidad con el artículo 318 del RF la Comisión de Fiscalización, través de la Unidad Técnica, realizará las gestiones necesarias para llevar a cabo monitoreo en diarios, revistas y otros medios impresos tendentes a la obtención del apoyo ciudadano. Asimismo, mediante Acuerdo CF/012/2017, aprobó los lineamientos que establecen la metodología para la realización de los monitoreos en diarios,

revistas y otros medios impresos, que promuevan a los aspirantes a candidatos independientes; durante el Proceso Electoral 2017-2018.

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 Electoral Federal y Locales 2017-2018, este monitoreo se realizó por vía de la Coordinación Nacional de Comunicación Social (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.

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.

Durante el periodo de apoyo ciudadano en Colima no se recopilaron testigos de hallazgos sobre aspirantes a candidatos y candidatas independientes en medios impresos.

Si derivado de la aplicación del procedimiento se determinaron errores y omisiones, se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondiente.

#### **2.1.4.3 Monitoreo en páginas de Internet y redes sociales**

Con la finalidad de que la autoridad electoral contará con mayores elementos de convicción que le permitan tener certeza respecto de los ingresos y egresos reportados en los informes presentados por los aspirantes, en términos del artículo 203 y 215 del Reglamento de Fiscalización, se realizó el monitoreo para detectar propaganda pagada en Internet, producción de contenido y demás propaganda y eventos, publicados en las principales páginas web, redes sociales, periódicos digitales y noticias, durante el periodo de obtención de apoyo ciudadano.

El objetivo del monitoreo es identificar la propaganda, o cualquier actividad que beneficie a los aspirantes y cotejar esta información con la reportada en los informes presentados por los sujetos obligados durante el periodo de apoyo ciudadano.

La metodología para realizar esta actividad, será conforme a lo dispuesto en el Anexo 4 del Acuerdo CF/012/2017, que señala que forma diaria se realizará el monitoreo de internet y redes sociales con el objetivo de identificar la propaganda, o cualquier actividad que beneficie a los aspirantes, y cotejar esta información con la reportada en los registros realizados por los sujetos obligados en el SIF durante el periodo de apoyo ciudadano, y en caso de no identificarlo, se realizará la Razón y Constancia respectiva que será notificada a los sujetos obligados en los Informes de Errores y Omisiones.

La metodología para realizar esta actividad, será conforme a lo dispuesto en el Anexo 4 del Acuerdo CF/12/2017, que señala que se realizará el monitoreo de internet y redes sociales.

La fiscalización se realizó del 18 de enero al 6 de febrero del 2018 e involucró la búsqueda en internet de páginas oficiales y no oficiales de los aspirantes a una candidatura independiente en el estado de Colima, a efecto de identificar:

- Eventos públicos para difundir sus propuestas.
- Casas de apoyo ciudadano.
- Propaganda exhibida en páginas o promoción de los aspirantes.

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

Durante el periodo de apoyo ciudadano se realizó el monitoreo en páginas de Internet, del cual se levantaron 17 razones y constancias de hallazgos de publicidad y propaganda en Internet, producción de contenido y eventos de los aspirantes a cargos locales de candidatos y candidatas independientes en el estado de Colima.

Si derivado de la aplicación del procedimiento se determinaron errores y omisiones, se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondiente.

### **2.1.5. Determinación de Costos**

Para efectos de cuantificar el costo de los ingresos y egresos que no reporten los sujetos obligados en beneficio de la obtención de apoyo ciudadano, precampañas,

y campañas se utiliza la metodología en términos del artículo 27 del Reglamento de Fiscalización, como se describe a continuación:

La determinación del valor de los gastos se sujetó a lo siguiente:

- a) Se identificó el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio.
- b) Las condiciones de uso se midieron en relación con la disposición geográfica y el tiempo. El beneficio conforme a los periodos de los procesos electorales.
- c) Se reunió, analizó y evaluó la información relevante relacionada con el tipo de bien o servicio a ser valuado.
- d) La información se obtuvo de las operaciones realizadas por los sujetos obligados durante el periodo de apoyo ciudadano y precampaña con los proveedores autorizados en el Registro Nacional de Proveedores, en relación con los bienes y servicios que ofrecen; cotizaciones con otros proveedores que ofrezcan los bienes o servicios valuados; o las cámaras o asociaciones del ramo de que se trate.

Con base en los valores descritos en el numeral anterior, así como con la información recabada durante el proceso de fiscalización, se elaboró una matriz de precios, con información homogénea y comparable como consta en el **Anexo Matriz de Precios** del presente dictamen.

Para determinar los montos que determinan la valuación se tomó en cuenta aquella relativa al municipio, distrito o entidad federativa de que se trate y, en caso de no existir información suficiente en la entidad federativa involucrada, con base en el artículo 27, numeral 2 del RF se consideró aquella de entidades federativas que cuenten con un ingreso per cápita semejante, de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística.

Para la valuación de los gastos no reportados, se utilizó el valor más alto de la matriz de precios, correspondiente al gasto específico no reportado.

Una vez determinado el valor de los gastos no reportados se procede a su acumulación, según se corresponda, a los gastos para la obtención del apoyo ciudadano, de las precampañas o campañas beneficiadas.

### 2.1.6. Confirmación de operaciones con terceros

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 complementará 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.

El criterio utilizado para realizar la solicitud de información con diferentes autoridades y terceros es el siguiente:

- Respecto de la CNBV se requiere información y documentación como: estados de cuenta, copia de cheques o de comprobantes de transferencia, relación de cuentas bancarias y saldos.
- Respecto de la UIF, en su caso, se validan depósitos en efectivo u operaciones inusuales o relevantes.
- Al SAT se le solicita información de los CFDI emitidos por los diferentes proveedores en beneficio de los sujetos obligados.
- En relación con los proveedores y aportantes, se realizan confirmaciones de operaciones relevantes.

Las confirmaciones con terceros fueron las siguientes:

Cons.	Proveedor	No. de oficio	Fecha de notificación	Fecha de respuesta	Sujeto obligado
1	Comercializadora Publicitaria Tik S.A. de C.V	INE/UTF/DA/21478/18	22/02/2018	(1)	Todos
2	Alcance Publicidad S de RL de CV	INE/UTF/DG/DMR/19137/2017	20/12/2017	(1)	Todos
3	Aleph Medios SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/19138/2017	16/12/2017	19/01/2018	Todos
4	Alto Impacto Publicidad SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/19132/2017	20/12/2017	19/01/2018	Todos
5	Bernardo Garcíacano Lozada	INE/UTF/DG/DMR/19139/2017	12/01/2018	(1)	Todos
6	Comercializadora y Fiadora De Artículos Mexiquense SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/19135/2017	12/01/2018	19/01/2018	Todos
7	Consultores Integrales Enfocados En La Excelencia CIEE S de RL De CV	INE/UTF/DG/DMR/19161/2017	21/12/2017	26/12/2017	Todos
8	Corporación De Medios Integrales SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/19156/2017	21/12/2017	(1)	Todos

<b>Cons.</b>	<b>Proveedor</b>	<b>No. de oficio</b>	<b>Fecha de notificación</b>	<b>Fecha de respuesta</b>	<b>Sujeto obligado</b>
9	Corporativo Chema SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19140/2017	19/12/2017	21/12/2017	Todos
10	Corporativo Publicitario Mao SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19141/2017	14/12/2017	02/02/2018	Todos
11	Espectaculares Exyme SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19142/2017	12/01/2018	17/01/2018	Todos
12	Grupo Publirex S.A. De C.V.	INE/UTF/DG/DMR/ 19131/2017	22/12/2017	28/12/2017	Todos
13	Grupo Viext SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19143/2017	24/12/2017	26/12/2017	Todos
14	Innovación y Tecnología Publicitaria SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19144/2017	16/01/2018	08/02/2018	Todos
15	Jesus Huerta Cerón	INE/UTF/DG/DMR/ 19145/2017	12/01/2018	(1)	Todos
16	Jesus Ramon Carrera Quintero	INE/UTF/DG/DMR/ 19136/2017	19/12/2017	22/12/2017	Todos
17	Marcela Adriana Victoria Legorreta	INE/UTF/DG/DMR/ 19146/2017	16/01/2018	(1)	Todos
18	Marketing En Publicidad De Querétaro SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19147/2017	17/01/2018	23/01/2018	Todos
19	Media Vip SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19148/2017	12/01/2018	18/01/2018	Todos
20	Medios Publicitarios Exteriores SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19149/2017	22/12/2017	22/12/2017	Todos
21	Memije Publicidad Mepsa SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19133/2017	19/12/2017	10/01/2018	Todos
22	Publicidad En Plásticos Maquinados Y Transportes SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19150/2017	12/01/2018	(1)	Todos
23	Publicidad Map SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19162/2017	13/01/2018	02/02/2018	Todos
24	Rack Star SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19151/2017	08/01/2018	12/01/2018	Todos
25	Raul Alan Ramirez Sayalero	INE/UTF/DG/DMR/ 19151/2017	19/12/2017	(1)	Todos
26	Raul Alejandro Garcia Miranda	INE/UTF/DG/DMR/ 19134/2017	14/12/2017	14/12/2017	Todos
27	Runtol SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19152/2017	20/12/2017	(1)	Todos
28	Servicios De Anuncios Publicitarios SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19153/2017	14/12/2017	02/01/2018	Todos
29	Soluciones De Impacto S de RL De CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19160/2017	19/12/2017	19/12/2017	Todos
30	The Best Marketing SA de CV	INE/UTF/DG/DMR/ 19154/2017	29/12/2017	(1)	Todos
31	Xavier Arturo Salcedo Gaxiola	INE/UTF/DG/DMR/ 19158/2017	19/12/2017	(1)	Todos
32	Impactos Frecuencia Y Cobertura De Medios SA de CV	INE/UTF/DA/9687/18 INE/UTF/DA/17642/18	02/02/2018 12/02/2018	07/02/2018 20/02/2018	Todos
33	Strada Publicidad S.A. De C.V.	INE/UTF/DA/9688/18	02/02/2018	07/02/2018	Todos
34	Central Corporativa De Medios SA de CV	INE/UTF/DA/9689/18	02/02/2018	07/02/2018	Todos
35	5M2 SA de CV	INE/UTF/DA/9691/18			Todos
36	Máxima Servicios Publicitarios S.C.	INE/UTF/DA/9693/18	02/02/2018	08/02/2018	Todos
37	RAK SA de CV	INE/UTF/DA/9694/18	06/02/2018	12/02/2018	Todos
38	Vision Publicidad SA de CV	INE/UTF/DA/9695/18	02/02/2018	08/08/2018	Todos

Cons.	Proveedor	No. de oficio	Fecha de notificación	Fecha de respuesta	Sujeto obligado
39	Cia. Periodística Del Sol De León SA de CV	INE/UTF/DA/21718/18	27/02/2018	(1)	Todos
40	El Heraldo De León Compañía Editorial S. De R.L. de C.V	INE/UTF/DA/21719/18	27/02/2018	(1)	Todos
41	Vimarsa S.A. de C.V.	INE/UTF/DA/21720/18	27/02/2018	(1)	Todos
42	Cia. Periodística Del Sol De Celaya S.A. de C.V.	INE/UTF/DA/21721/18	27/02/2018	(1)	Todos
43	Cia. Periodística Del Sol De Irapuato S.A. de C.V.	INE/UTF/DA/21722/18	27/02/2018	(1)	Todos
44	Editorial Martinica S.A. de C.V.	INE/UTF/DA/21723/18	27/02/2018	(1)	Todos
45	Berumen Y Asociados, SA de CV	INE/UTF/DA/9913/18	22/02/2018	26/02/2018	Todos
46	Demotecnia 2.0, SC	INE/UTF/DA/9918/18	22/02/2018	27/02/2018	Todos
47	Parametría, SA de CV	INE/UTF/DA/9921/18	23/02/2018	(1)	Todos
48	Mite Espectaculares SA de CV	INE/UTF/DA/20832/18	23/02/18	(1)	Todos
49	Manuel De Jesús Ríos González	INE/UTF/DA/20833/18	23/02/18	28/02/18	Todos

A la fecha del presente dictamen, los proveedores señalados con (1) no han dado respuesta al oficio remitido por la autoridad, en el caso de que el aspirante haya obtenido la calidad de Candidato Independiente, esta Unidad dará seguimiento en el marco de la revisión de campaña a fin de notificar al sujeto obligado las diferencias encontradas para su aclaración y en su caso, comprobación.

En los casos en los que sí se recibió respuesta por parte de las autoridades, proveedores y aportantes, si derivado de la aplicación del procedimiento se determinaron errores y omisiones, se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondientes, indicado en el número de la columna “sujeto obligado”.

No se realizaron circularizaciones a autoridades y aportantes, para el periodo de apoyo ciudadano, en el estado de Colima.

### **2.1.7 Procedimientos de quejas**

La Unidad Técnica de Fiscalización tiene la facultad de sustanciar y tramitar los procedimientos de queja en materia de fiscalización. Este procedimiento podrá iniciarse a partir del escrito de denuncia que presente cualquier interesado por presuntas violaciones a la normatividad electoral en materia de fiscalización.

Durante el periodo de obtención de apoyo ciudadano en el estado de Colima se presentó el recurso de queja, contra los sujetos obligados, siguientes:

Cons.	Aspirante	Núm. de queja	Fecha
1	Ángel Ramón García López	INE/Q-COF- UTF/31/2018/COL	7 de febrero de 2018

## 2.2 Preparación y elaboración del Dictamen Consolidado

En apego a los plazos establecidos en la normativa para el Proceso Electoral Federal y Locales 2017-2018, 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, para determinar la situación final de las observaciones determinadas.

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

La fiscalización del periodo de obtención de apoyo ciudadano para la presentación y revisión de informes, comprende las etapas siguientes:

- a. Periodo para la obtención de apoyo ciudadano
- b. Fin de la etapa de apoyo ciudadano
- c. Presentación del Informe
- d. Notificación de oficio de errores y omisiones
- e. Respuesta al oficio de errores y omisiones
- f. Dictamen y Resolución a cargo de la UTF
- g. Aprobación de la Comisión de Fiscalización
- h. Presentación al Consejo General
- i. Aprobación del Consejo General

En este sentido, de conformidad con el acuerdo INE/CG596/2017 e INE/CG91/2018 (acuerdo que modificó plazos del Acuerdo INE/CG596/2017) del Consejo General del INE, los plazos del periodo para la obtención de apoyo ciudadano respecto de los aspirantes a candidatos independientes a los cargos de Diputaciones Locales y Presidencia Municipal en el estado de Colima son los siguientes:

Entidad	Tipo de Elección	Cargo/ Dtto/ Municipio/ Aspirante	Periodo	Fin del apoyo	Fecha límite de entrega de los Informes	Notificación de Oficios de Errores y Omisiones	Respuesta a Oficios de Errores y Omisiones	Dictamen y Resolución	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación del Consejo General
plazos ley	Aspirantes	Diputados y Ayuntamientos			30	15	7	10	6	3	6
					5 / 9	14 / 10	7	10	3	3	3
Colima	Ordinaria acuerdo INE/CG596/2017	Diputados y Ayuntamientos cargos locales	18 de Enero de 2018 al 06 de febrero de 2018	06/02/2018	Domingo, 11 de febrero de 2018	Domingo, 25 de febrero de 2018	Domingo, 04 de marzo de 2018	miércoles, 14 de marzo de 2018	sábado, 17 de marzo de 2018	martes, 20 de marzo de 2018	viernes, 23 de marzo de 2018

### 2.3 Información relevante de la fiscalización

De conformidad con el acuerdo IEE/CG/A015/2017 emitido por el Consejo General del Instituto Electoral en el Estado de Colima, el tope de gastos para la obtención del apoyo ciudadano en el estado de Colima es lo que indica el siguiente cuadro:

Cargo	Distrito	Municipio	Tope de gastos de apoyo ciudadano
DIPUTADO LOCAL	1	COLIMA	\$ 211,104.89
DIPUTADO LOCAL	2	COLIMA	215,990.21
DIPUTADO LOCAL	3	COLIMA	209,673.99
DIPUTADO LOCAL	4	COMALA-VILLA DE ALVAREZ	210,058.41
DIPUTADO LOCAL	5	COQUIMATLAN-VILLA DE ALVAREZ	211,467.95
DIPUTADO LOCAL	6	COLMA-CUAUTEMOC	208,905.15
DIPUTADO LOCAL	7	VILLA DE ALVAREZ	212,717.31
DIPUTADO LOCAL	8	VILLA DE ALVAREZ	208,793.03
DIPUTADO LOCAL	9	ARMERÍA-MANZANILLO	234,784.04
DIPUTADO LOCAL	10	TECOMÁN	236,460.54
DIPUTADO LOCAL	11	MANZANILLO	231,649.96
DIPUTADO LOCAL	12	MANZANILLO	230,779.68
DIPUTADO LOCAL	13	MANZANILLO	211,120.90
DIPUTADO	14	MANZANILLO-	214,276.35

<b>Cargo</b>	<b>Distrito</b>	<b>Municipio</b>	<b>Tope de gastos de apoyo ciudadano</b>
LOCAL		MINATITLÁN	
DIPUTADO LOCAL	15	TECOMÁN	212,429.00
DIPUTADO LOCAL	16	IXTLAHUCÁN-TECOMÁN	213,203.18
PRESIDENTE MUNICIPAL		ARMERIA	149,253.35
PRESIDENTE MUNICIPAL		COLIMA	820,139.19
PRESIDENTE MUNICIPAL		COMALA	110,885.12
PRESIDENTE MUNICIPAL		COQUIMATLAN	108,845.10
PRESIDENTE MUNICIPAL		CUAUHTÉMOC	153,898.20
PRESIDENTE MUNICIPAL		IXTLAHUACÁN	34,733.42
PRESIDENTE MUNICIPAL		MANZANILLO	874,847.48
PRESIDENTE MUNICIPAL		MINATITLÁN	47,684.52
PRESIDENTE MUNICIPAL		TECOMÁN	556,963.97
PRESIDENTE MUNICIPAL		VILLA DE ALVAREZ	616,164.27

De conformidad con el acuerdo IEE/CG/A016/2017, emitido por el Consejo General del Instituto Electoral en el Estado de Colima, el límite de financiamiento privado para la obtención de apoyo ciudadano en Colima atenderá los mismos límites fijados para los partidos políticos de manera supletoria, lo cual para éstos se determinó como límite que por concepto de aportaciones que cada partido político podrá recibir de candidatas y candidatos, así como de simpatizantes durante el proceso electoral 2017-2018, es por la cantidad de \$1,157,804.87; el límite individual de las aportaciones de las simpatizantes, para el periodo comprendido entre el mes de octubre de 2017 al mes de septiembre de 2018, es por la cantidad de \$57,890.24; La suma del financiamiento privado de los partidos políticos, bajo todas sus modalidades, incluido autofinanciamiento y rendimientos financieros, en ningún caso podrá ser superior al monto de financiamiento público para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes, para sus gastos de campaña y actividades específicas.

### **3. Informes y conclusiones de la revisión.**

#### **3.1 Inicio de los trabajos de revisión**

La Unidad Técnica de Fiscalización (UTF), nombró a la C.P. Guadalupe Álvarez Rascón, L.C. Armando Avendaño Juárez, C.P. Vanessa Tellez Ruiz y al Lic. Héctor González Licea, como personal responsable para realizar la revisión al informe de apoyo ciudadano.

#### **3.2 Universo fiscalizable**

El universo a fiscalizar por la Unidad Técnica de Fiscalización es de 10 aspirantes, de los cuales cumplieron en la presentación del informe.

#### **3.3 Aspirantes a ocupar una candidatura independiente en el estado de Colima omisos en la presentación del informe de ingresos y egresos para obtener el apoyo ciudadano.**

En el estado de Colima no hubo aspirantes omisos en la presentación del informe de ingresos y egresos para obtener el apoyo ciudadano.

#### **Conclusiones de la revisión al informe de ingresos y egresos del periodo de obtención de apoyo ciudadano de los aspirantes a ocupar una candidatura independiente el estado de Colima, correspondientes al Proceso Electoral Local Ordinario 2017-2018**

Las omisiones que se refleja en este dictamen se hacen del conocimiento del Consejo General del INE, en términos de lo establecido en el artículo 456, numeral 1, inciso c), de la LGIPE.

#### **3.4 Dictamen consolidado respecto de la revisión de los informes de ingresos y gastos del periodo de obtención de apoyo ciudadano de los aspirantes a candidatos independientes a los cargos de Diputado local y Presidente Municipal en el estado de Colima.**

Los aspirantes que presentaron su informe son los siguientes:

Cons.	Cargo	Nombre del aspirante	Fecha límite de presentación del Informe	Presentación de Informe		Fecha de desistimiento
				En tiempo	Extemporáneo	
3.4.1	Diputado Local MR	Álvaro Martínez Spínola	11-02-18	1	0	N/A
3.4.2	Diputado Local MR	Ángel Ramón García López	11-02-18	1	0	N/A
3.4.3	Diputado Local MR	Gerardo Palafox Munguía	11-02-18	1	0	N/A
3.4.4	Diputado Local MR	Jesús Vizcaíno Rodríguez	11-02-18	1	0	N/A
3.4.5	Diputado Local MR	Jorge Luis Herrera Valle	11-02-18	1	0	N/A
3.4.6	Diputado Local MR	José Miguel Ávalos Silva	11-02-18	1	0	N/A
3.4.7	Diputado Local MR	Patricia Mendoza Romero	11-02-18	1	0	N/A
3.4.8	Presidente Municipal	Carlos Alberto Arellano Contreras	11-02-18	1	0	N/A
3.4.9	Presidente Municipal	Lázaro Peña Nava	11-02-18	1	0	N/A
3.4.10	Presidente Municipal	Omar Edel González Montes	11-02-18	1	0	N/A

### Ingresos y gastos reportados en los informes

Los sujetos obligados presentaron los informes de periodo de obtención apoyo ciudadano correspondiente al Proceso Electoral Local Ordinario 2017-2018 en Colima en los cuales se reportaron los ingresos, gastos y saldo final que se detallan a continuación:

Cons.	Nombre del aspirante	Ingresos	Gastos	Saldo
3.4.1	Álvaro Martínez Spíndola	\$26,002.74	\$18,419.60	\$7,583.14
3.4.2	Ángel Ramón García López	\$33,215.02	\$24,565.05	\$8,649.97
3.4.3	Gerardo Palafox Munguía	\$0.00	\$0.00	\$0.00
3.4.4	Jesús Vizcaíno Rodríguez	\$171,000.00	\$140,264.05	\$30,735.95
3.4.5	Jorge Luis Herrera Valle	\$600.00	\$600.00	\$0.00
3.4.6	José Miguel Ávalos Silva	\$1,540.00	\$1,300.00	\$240.00
3.4.7	Patricia Mendoza Romero	\$20,820.85	\$20,820.85	\$0.00
3.4.8	Carlos Alberto Arellano Contreras	\$108,675.00	\$108,514.24	\$160.76
3.4.9	Lázaro Peña Nava	\$11,400.00	\$11,400.00	\$0.00

3.4.10	Omar Edel González Montes	\$52,001.00	\$56,027.91	-\$4,026.91
--------	---------------------------	-------------	-------------	-------------

El desglose de los ingresos y gastos de cada aspirante a candidato independiente se señalan en los **Anexo I y II** respectivamente.

### Bancos

Los saldos contables de las cuentas bancarias de los aspirantes al cargo a una candidatura independientes son los siguientes:

Cons.	Nombre del aspirante	Saldo
3.4.1	Álvaro Martínez Spíndola	\$2,500.00
3.4.2	Ángel Ramón García López	\$8,934.80
3.4.3	Gerardo Palafox Munguía	\$0.00
3.4.4	Jesús Vizcaíno Rodríguez	\$1,735.95
3.4.5	Jorge Luis Herrera Valle	\$0.00
3.4.6	José Miguel Ávalos Silva	\$0.00
3.4.7	Patricia Mendoza Romero	\$0.00
3.4.8	Carlos Alberto Arellano Contreras	\$160.76
3.4.9	Lázaro Peña Nava	\$0.00
3.4.10	Omar Edel González Montes	\$-3,128.84

### Garantía de audiencia

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 44 del RF, una vez que los sujetos obligados presentaron su informe de ingresos y egresos, derivado de la fiscalización realizada, la Unidad Técnica notificó los oficios de errores y omisiones siguientes:

Cons.	Nombre del aspirante	Núm. de oficio de errores y omisiones	Folio de la notificación electrónica	Fecha de notificación
3.4.1	Álvaro Martínez Spíndola	INE/UTF/DA/21644/18	INE/UTF/DA/SNE/28611/2018	25/02/2018
3.4.2	Ángel Ramón García López	INE/UTF/DA/21639/18	INE/UTF/DA/SNE/28572/2018	25/02/2018
3.4.3	Gerardo Palafox Munguía	INE/UTF/DA/21652/18	INE/UTF/DA/SNE/28556/2018	25/02/2018
3.4.4	Jesús Vizcaíno Rodríguez	INE/UTF/DA/21651/18	INE/UF/DA/SNE/28557/18	25/02/2018
3.4.5	Jorge Luis Herrera Valle	INE/UTF/DA/21650/18	INE/UTF/DA/SNE/28571/2018	25/02/2018

Cons.	Nombre del aspirante	Núm. de oficio de errores y omisiones	Folio de la notificación electrónica	Fecha de notificación
3.4.6	José Miguel Ávalos Silva	INE/UTF/DA/21651/18	INE/UTF/DA/SNE/28609/2018	25/02/2018
3.4.7	Patricia Mendoza Romero	INE/UTF/DA/21645/18	INE/UTF/DA/SNE/28613/2018	25/02/2018
3.4.8	Carlos Alberto Arellano Contreras	INE/UTF/DA/21642/18	INE/UTF/DA/SNE/28570/2018	25/02/2018
3.4.9	Lázaro Peña Nava	INE/UTF/DA/21648/18	INE/UTF/DA/SNE/28612/2018	25/02/2018
3.4.10	Omar Edel González Montes	INE/UTF/DA/21646/18	INE/UTF/DA/SNE/28610/2018	25/02/2018

## Confronta

De conformidad con lo señalado en el artículo 295 del RF los sujetos obligados tienen derecho a la confronta de los documentos comprobatorios de sus ingresos y egresos, o de sus estados contables, contra los obtenidos o elaborados por la Unidad Técnica las mismas operaciones, a fin de aclarar las discrepancias entre unos y otros. Las confrontas de los aspirantes a ocupar una candidatura independiente se desarrollaron como se describe a continuación:

Cons.	Cargo	Nombre del aspirante	Lugar de la confronta	Fecha	Hora	Personal que asistió de la UTF	Personal que asistió por parte del sujeto obligado
3.4.1	Diputado Local MR Distrito 2	Álvaro Martínez Spíndola	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	10:30 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos, Auditora Senior; Ana Eduwiges Celestino Miranda, Auditora Senior A.	Álvaro Martínez Spíndola, Aspirante y Luis Hernando Heredia Ahumada.
3.4.2	Diputado Local MR Distrito 2	Ángel Ramón García López	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	11:00 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Iván Mercado Rodríguez, Especialista en Sistemas de Fiscalización; Ortencia África Leonor Lucatero Campos, Auditora Senior.	Ángel Ramón García López, Aspirante y Antonio Hernández Cortés.

Cons.	Cargo	Nombre del aspirante	Lugar de la confronta	Fecha	Hora	Personal que asistió de la UTF	Personal que asistió por parte del sujeto obligado
3.4.3	Diputado Local MR Distrito 2	Gerardo Palafox Munguía	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	15:00 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos, Auditora Senior; Eduardo Soto García, Auditor Senior A.	No asistió personal por parte del sujeto obligado.
3.4.4	Diputado Local MR Distrito 6	Jesús Vizcaíno Rodríguez	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	12:00	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos; Claudio Aurelio Hernández Castañeda, Auditor Senior A.	Jesús Vizcaíno Rodríguez, Aspirante y María Guadalupe Chávez Guzmán, Asesora.
3.4.5	Diputado Local MR Distrito 6	Jorge Luis Herrera Valle	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	13:00 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos, Auditora Senior; Elva Lizeth de Jesús Silva Manzo, Auditora Senior A.	Jorge Luis Herrera Valle, Aspirante y Carlos Leonel Gómez Quiñones, Representante Legal.
3.4.6	Diputado Local MR Distrito 7	José Miguel Ávalos Silva	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	12:30 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos, Auditora Senior; María López García, Auditora Senior A.	José Miguel Ávalos Silva, Aspirante.
3.4.7	Diputado Local MR Distrito 8	Patricia Mendoza Romero	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	11:30 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campo, Auditora Senior.	No asistió personal por parte del sujeto obligado.
3.4.8	Diputado Local MR Distrito 13	Carlos Alberto Arellano Contreras	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	14:00 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos, Auditora Senior; Elva Lizeth de Jesús Silva Manzo, Auditora Senior A.	José Luis González de la Mora, Asesor Jurídico y Everardo Heredia Martínez, Responsable de Finanzas.

Cons.	Cargo	Nombre del aspirante	Lugar de la confronta	Fecha	Hora	Personal que asistió de la UTF	Personal que asistió por parte del sujeto obligado
3.4.9	Presidente Municipal Comala	Lázaro Peña Nava	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	13:30 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos; Elva Lizeth de Jesús Silva Manzo, Auditora Senior A; Ana Eduwiges Celestino Miranda, Auditora Senior A.	Alfonso Cortés Aguirre, Primer Regidor del Aspirante.
3.4.10	Presidente Municipal Comala	Omar Edel González Montes	Junta Local Ejecutiva en Colima; Tercer Anillo Periférico #716, Fracc. Valle Dorado, C.P. 28018, Colima	Sábado 3 de marzo de 2018	14:30 hrs.	Héctor González Licea, Enlace de Fiscalización; Gema Yazmín Facio Guzmán, Auditora Senior; Ortencia África Leonor Lucatero Campos, Auditora Senior; Francisco Javier Lambreton Serna, Auditor Senior A.	Omar Edel González Montes, Aspirante.

Se realizaron versiones estenográficas de cada una de las confrontas para efectos de dejar constancia de todas las manifestaciones vertidas en dicho acto.

### Observaciones

Los errores y omisiones que se reflejan en este dictamen se hacen del conocimiento del Consejo General del INE, en términos de lo establecido en el artículo 456, numeral 1, inciso c), de la LGIPE.

Derivado de la revisión de los ingresos y gastos reportados en los informes de obtención de apoyo ciudadano, los procedimientos de visitas de verificación y monitoreos; así como las solicitudes de información a terceros se determinaron las observaciones siguientes: