

RESOLUCIÓN QUE PRESENTA LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN, RESPECTO DE LAS IRREGULARIDADES ENCONTRADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES QUE PRESENTARON LAS ORGANIZACIONES DE OBSERVADORES ELECTORALES SOBRE EL ORIGEN, MONTO Y APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO OBTENIDO PARA EL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA OBSERVACIÓN ELECTORAL EN EL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2014-2015 EN EL ESTADO DE MICHOACÁN.

Morelia, Michoacán, a 31 de agosto de dos mil quince.

VISTO el Dictamen Consolidado que presenta la Unidad de Fiscalización al Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, respecto de la revisión de los informes que presentaron las organizaciones de observadores electorales sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento obtenido para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la observación electoral en el Proceso Electoral Local Ordinario 2014-2015 en el Estado de Michoacán.

ANTECEDENTES

PRIMERO. LA REFORMA POLÍTICO ELECTORAL DEL AÑO DOS MIL CATORCE.

- I. El diez de febrero de dos mil catorce, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto mediante el cual se reformaron y derogaron diversos artículos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia político-electoral.
- II. El veintitrés de mayo de dos mil catorce, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto por el que se emitió la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, y se reformaron y adicionaron diversas disposiciones de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral, de la Ley Orgánica del Poder Judicial de la Federación y de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
- III. El veintinueve de junio de dos mil catorce, se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el vigente Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo.
- IV. El Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en Sesión Extraordinaria del treinta de septiembre de dos mil catorce, mediante Acuerdo INE-CG-165/2014, aprobó la designación de Consejeras y Consejeros Presidentes y

OFICINAS CENTRALES

Brasas No. 118 Col. Villa Universitaria C.P. 58380 Tel. (443) 327 14 00, Morelia Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORÍA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esparza No. 31, Fracc. Arboledas Verdes C.P. 58337, Tels. (443) 334 9583 y 324 6476, Morelia, Michoacán, México

www.iem.org.mx

1 de 26



Consejeras y Consejeros Electorales de los Organismos Públicos Locales Electorales.

- V. En Sesión Especial celebrada por el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, el primero de octubre de dos mil catorce, se llevó a cabo la toma de protesta de los nuevos Consejeros que lo integraron, acorde a lo siguiente:

Nombre	Cargo	Periodo
Hernández Reyes Ramón	Consejero Presidente	7 siete años
Rivera Velázquez Jaime	Consejero Electoral	6 seis años
Urquiza Martínez Humberto	Consejero Electoral	6 seis años
Andrade Morales Yurisha	Consejero Electoral	6 seis años
López González Martha	Consejero Electoral	3 tres años
Higuera Pérez Elvia	Consejero Electoral	3 tres años
Ramírez Vargas José Román	Consejero Electoral	3 tres años

Quedando instalado debidamente en términos de los artículos 98 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 32, 33, 34, fracción IV, y 36, fracción III, del Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo.

- VI. El diecinueve de noviembre de dos mil catorce, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral mediante acuerdo INE/CG263/2014, expidió el nuevo Reglamento de Fiscalización y abrogó el anterior, aprobado por el entonces Instituto Federal Electoral el cuatro de julio de dos mil once.
- VII. Con fecha veintitrés de diciembre de dos mil catorce, en acatamiento a la sentencia dictada por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el recurso de apelación SUP-RAP-207/2014, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral por medio del acuerdo INE/CG/350/2014 modificó el acuerdo INE/CG263/2014, descrito en el párrafo precedente, en relación a los términos de los partidos políticos para deslindarse de acciones que les afecten.
- VIII. El día treinta de abril de dos mil quince, el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, aprobó el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, mismo que se publicó el veintiocho de mayo del año en curso.



INSTITUTO ELECTORAL
DE MICHOACÁN

OFICINAS CENTRALES

Basílica No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58060 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORIA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Espinoza No. 31, Fracc. Arboledas Vallejo, C.P. 58237, Tel. (443) 334 0503 y 324 6476, Morelia, Michoacán, México

www.ienm.gob.mx

SEGUNDO. PROCESO ELECTORAL Y REGISTRO DE LAS ORGANIZACIONES DE OBSERVADORES ELECTORALES.

- I. El veintidós de septiembre de dos mil catorce, se aprobó por el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán el Calendario Electoral para el Proceso Electoral Ordinario del dos mil quince, en el Estado de Michoacán.
- II. El treinta de septiembre de dos mil catorce, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral mediante acuerdo INE/CG164/2014, estableció los lineamientos para la acreditación y desarrollo de las actividades de los ciudadanos mexicanos que actuarán como observadores electorales durante los procesos electorales federal 2014-2015 y locales coincidentes con la fecha de la jornada electoral federal, y en su caso, de las consultas populares y demás formas de participación ciudadana que se realicen.
- III. El veintiséis de noviembre de dos mil catorce, el Consejo General de este Instituto emitió la convocatoria para la elección a Gobernador, Diputados y Ayuntamientos.
- IV. El siete de junio de dos mil quince, se llevó a cabo la jornada electoral local para la elección de Gobernador, Diputados y Ayuntamientos en el Estado de Michoacán.

El diecisiete de julio de dos mil quince, se recibió el oficio INE/VS/0466/2015 del día dieciséis del mismo mes y año, suscrito por el licenciado Oscar Alberto Ciprián Nieto, Vocal Secretario de la Junta Local Ejecutiva de Michoacán del Instituto Nacional Electoral, mediante el cual informó a esta Autoridad Electoral el registro las Organizaciones de Observadores Electorales durante el proceso local en el Estado de Michoacán, las que se anuncian a continuación:

Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C.
Comisión de Derechos Humanos de Chiapas, A. C.
Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C.

TERCERO. RECEPCIÓN Y REVISIÓN DE LOS INFORMES DE LAS ORGANIZACIONES DE OBSERVADORES ELECTORALES.

- I. De conformidad a los artículos 20 a 22 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, que establecen la obligación de las Organizaciones de Observadores Electorales de entregar, dentro del plazo de los treinta días posteriores a la jornada electoral, un informe en el que declaren el origen, monto y aplicación del financiamiento que obtengan para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la observación electoral, por el periodo comprendido entre la fecha de registro ante el Instituto y hasta la conclusión del procedimiento, incluso en fecha posterior a

OFICINAS CENTRALES

Br. Belas No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58000 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORÍA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esperza No. 31, Frisco, Arboledas Valenciana, C.P. 58327, Tels. (443) 334 0503 y 324 6476, Morelia, Michoacán, México

www.ien.org.mx



la jornada electoral, las organizaciones registradas para la observación del proceso local en el estado de Michoacán, entregaron sus respectivos informes:

Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C.	Veinticinco de junio de dos mil quince
Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C.	Siete de julio de dos mil quince

- II. Mediante oficio VVYSPE/246/2014 del cuatro de agosto de dos mil quince, la Vocalía de Vinculación y Servicio Profesional Electoral de este Instituto, solicitó a la Junta Local Ejecutiva que informara si alguna de las Organizaciones de Observadores Electorales registradas para desarrollar sus actividades en el Estado de Michoacán, habían sido beneficiadas con el Programa de Apoyo a la Observación Electoral 2015.
- III. Con data del cinco de agosto de dos mil quince, se recibió ante este Instituto el oficio INE/VE/997/2015 fechado el día cuatro del mismo mes y año, suscrito por el Maestro Joaquín Rubio Sánchez, Delegado Estatal de la Vocalía Ejecutiva de la Junta Local Ejecutiva de Michoacán del Instituto Nacional Electoral, mediante el cual informó que la Organización denominada "Comisión de Derechos Humanos de Chiapas, A. C." fue beneficiaria del Programa de Apoyo para la Observación Electoral 2015. En ese contexto, esta Unidad de Fiscalización no llevó a cabo el proceso de fiscalización de los recursos de la citada Organización, toda vez que fue competencia de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, de conformidad a lo establecido en la base VI, párrafo segundo, de la Convocatoria del referido Programa.
- IV. Una vez revisados los informes, la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán notificó a las Organizaciones de Observadores Electorales, las irregularidades que se advirtieron con la finalidad de que se aclararan o rectificaran, en los términos de los artículos 24 y 25 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, que establecen la obligación de las Organizaciones de Observadores Electorales, para lo cual se giraron y notificaron los siguientes oficios:

Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C.	IEM/UF/77/2015	Veinticuatro de julio de dos mil quince
Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C.	IEM/UF/78/2015	Veinticuatro de julio de dos mil quince

- V. Las Organizaciones de Observadores presentaron sus aclaraciones en los términos previstos en el numeral 25 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán y en las fechas siguientes:

Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C.	Cinco de agosto de dos mil quince
--	-----------------------------------

OFICINAS CENTRALES

Brasas No. 118 Col. Villa Universitaria C.P. 58040 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE FISCALIZACIÓN Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Espinoza No. 31, Fracc. Arboledas Virreyes, C.P. 58327. Tel. (443) 331 0503 y 324 5476. Morelia, Michoacán, México

www.inec.org.mx



CUARTO. DICTAMEN CONSOLIDADO. Una vez elaborado el dictamen consolidado que se somete a consideración del Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, con fundamento en los artículos 4º, fracción II y 32 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, se elabora la presente Resolución por parte de la Unidad de Fiscalización, sobre las irregularidades encontradas, en los términos de los siguientes:

CONSIDERANDOS

PRIMERO. COMPETENCIA. Este Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Michoacán es competente para emitir la presente Resolución que presenta la Unidad de Fiscalización, de conformidad con lo mandado por los artículos 217, numeral 2, de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Primero Transitorio del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, 4º, fracción I, y 32 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán.

SEGUNDO. MATERIA DE LA RESOLUCIÓN. De conformidad a lo establecido en el punto tercero del apartado "Dictamina" del Dictamen Consolidado que presenta la Unidad de Fiscalización al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Michoacán respecto de la revisión de los informes que presentaron las organizaciones de observadores electorales sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento obtenido para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la observación electoral en el Proceso Electoral Local Ordinario 2014-2015 en el Estado de Michoacán, la materia de resolución del presente asunto son las observaciones que no quedaron subsanadas por las Organizaciones de Observadores Electorales, en el plazo concedido para tal efecto:

Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C.	1. Fecha del Informe
	2. Nombramiento de Representante Financiero.
	3. Documentos Adjuntos al Informe
Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C.	2. Nombramiento de Representante Financiero.

TERCERO. ESTUDIO DE LAS IRREGULARIDADES DE LA ASOCIACIÓN NACIONAL CÍVICA FEMENINA, A. C.

En este apartado se analizarán las irregularidades detectadas a la Organización de Observadores Electorales Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., en el Dictamen Consolidado, consistentes en: "1. Fecha del Informe", "2. Nombramiento del Responsable Financiero" y "3. Documentos Adjuntos al Informe", mismas que por cuestiones de carácter metodológico, se analizarán en conjunto al considerarse formales, tal y como se analizará con posterioridad.

OFICINAS CENTRALES

Bruselas No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58060 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORÍA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esparza No. 31. Fracc. Arboledas Vindocaj, C.P. 58337, Tel. (443) 334 0505 y 324 6476, Morelia, Michoacán, México

www.iem.org.mx

5 de 26



A. Análisis de las irregularidades reportadas en el dictamen consolidado.

a. Observación no subsanada "1. Fecha del Informe".

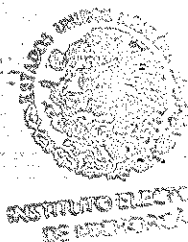
En el punto Tercero del apartado "Dictamina" del Dictamen consolidado, se establece que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., no subsanó la observación "1. Fecha de Informe":

...al haber presentado el informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales sin señalar el periodo del mismo, incumpliendo con lo dispuesto por el artículo 20 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán.

De la documentación proporcionada por la Organización Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., se advirtió que el informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales, carecía del periodo al cual corresponde.

En ese contexto, esta Autoridad considera que es necesario precisar que el artículo 20 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, establece a la letra lo siguiente:

Artículo 20. El informe. Las Organizaciones deben entregar un informe en el que declaren el origen, monto y aplicación del financiamiento que obtengan para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la observación electoral, por el periodo comprendido entre la fecha de registro ante el Instituto y hasta la conclusión del procedimiento, incluso en fecha posterior a la jornada electoral, de conformidad con los avisos o proyectos que la propia organización informe al Instituto.



Del análisis de lo dispuesto por el artículo descrito, se advierte la obligación de las Organizaciones de Observadores Electorales de entregar un informe en que se declare cuál es el origen, monto y aplicación del financiamiento que obtuvieron para el desarrollo de sus actividades, siendo necesario estipular el periodo que comprendieron dichas actividades, atendiendo a los proyectos que hayan presentado al Instituto. Lo anterior, en virtud de que el periodo que se inscriba en el informe es el marco temporal de referencia de la Unidad de Fiscalización para llevar a cabo su labor fiscalizadora.

En ese orden de ideas, mediante oficio IEM/UF/77/2015, se le solicitó a la Organización en comento que presentara su Informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento obtenido para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la observación electoral del año 2015 dos mil quince, en el cual precisara el periodo al cual corresponde y firmado por su representante financiero, o manifestara lo que a su derecho conviniera. Lo anterior, de conformidad a lo señalado en el artículo del que se dio cuenta.

Al respecto, por escrito presentado el día cinco de agosto de dos mil quince, la Organización manifestó lo que a la letra se transcribe:

OFICINAS CENTRALES

Buscillas No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58060 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORIA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Espanza No. 31, Fracc. Arboledas Valladares, C.P. 58337, Tels. (443) 334 0503 y 324 6176. Morelia, Michoacán, México

www.iem.org.mx

6 de 26

Punto No. 1. Sobre el monto y financiamiento y aplicación de los recursos me permito informar que la Asociación (delegación Morelia), no recibió ni recibe ningún apoyo económico ni en especie para realizar las actividades de la observación en la jornada electoral del día 7 del mes de junio próximo pasado.

De la lectura de la argumentación dada por la infractora, se advierte que intenta justificar el incumplimiento de la normativa con el argumento de que presuntamente no recibió ningún apoyo económico ni en especie para la realización de sus actividades, no obstante la misma se considera insatisfactoria, toda vez que es deber de todas las Organizaciones establecer el periodo de actuación en el informe respecto de sus recursos, por ser el marco temporal de referencia para la labor fiscalizadora de este Instituto, como se ha referido con antelación, por lo que el Reglamento aplicable no distingue entre las organizaciones con financiamiento y sin él.

Por lo tanto, quedó acreditado que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., omitió establecer el periodo correspondiente en el informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales y por lo tanto, incumplió lo ordenado por el artículo 20 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán.

b. Observación no subsanada: "2. Nombramiento de Representante Financiero"

En el punto Tercero del apartado "Dictamina" del Dictamen consolidado, se establece que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., no subsanó la observación "2. Nombramiento del Responsable Financiero":

...al no haber presentado el aviso del nombramiento de su representante financiero, contraviniendo lo dispuesto en los artículos 6, fracción V, y 23, fracción I, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán.

De la documentación proporcionada por la Organización, no se encontró con evidencia de que hubiera dado aviso a la Unidad de Fiscalización del nombramiento de su representante financiero.

En ese contexto, es necesario establecer lo ordenado por los artículos 6°, fracción V, y 23, fracción I, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, transcribiendo su contenido a continuación:

Artículo 6°. Obligaciones de las Organizaciones. Son obligaciones de las Organizaciones en materia de Fiscalización las siguientes:

[...]

V. Nombrar a un responsable de las finanzas de la Organización, al momento de otorgársele el registro.

[...]

OFICINAS CENTRALES

Braselas No. 118 Col. Vito Universidad C.P. 58080 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORÍA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esparza No. 31. Fracc. Artesanías Valledad, C.P. 58337, Tels. (443) 334 0503 y 324 6476. Morelia, Michoacán, México

www.ien.org.mx

7 de 26



Artículo 23. Avisos Especiales. Las Organizaciones deberán realizar los siguientes avisos a la Unidad:

1. El nombramiento del representante financiero, en el término de diez días, contados a partir de la fecha en que se llevó a cabo.

De un análisis sistemático de los preceptos anteriormente citados, se desprenden tres obligaciones de las Organizaciones de Observadores Electorales, (I) nombrar un responsable de finanzas, (II) designarlo al momento en que la Organización obtiene el registro y (III) dar aviso a la Unidad de Fiscalización de la designación. Lo que se busca con el cumplimiento de tales obligaciones son dos objetivos, el primero es que se asigne a un responsable de todas las actividades financieras y contables que efectué la Organización y el segundo, es que la persona asignada sea un enlace directo con la Unidad de Fiscalización y así se facilite la comunicación y el cumplimiento de los requerimientos que se efectúen dentro del proceso de fiscalización; de ahí la importancia de que se informe su nombramiento.

En ese orden de ideas, mediante oficio IEM/UF/77/2015, se le solicitó a la Organización en comento que presentara copia del aviso realizado a la Unidad de Fiscalización del nombramiento de su responsable financiero, o manifestara lo que a su derecho conviniera. Lo anterior, de conformidad a lo mandado en los citados preceptos.

A través del escrito presentado el día cinco de agosto de dos mil quince, la Organización contestó lo que a la letra se transcribe:

Punto No. 2. En cuanto al representante Financiero, me permito comentar que la Asociación en Morelia, no cuenta con representante financiero, en virtud de que no recibe ingresos ni públicos ni privados, lo cual considero innecesario.



En ese sentido, se aprecia que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., confiesa de manera expresa que no nombró un responsable financiero y justifica su actuar con el argumento de que no recibieron ingresos públicos ni privados, aseveración que se considera insatisfactoria, en virtud de que es obligación de todas las Organizaciones de Observadores Electorales nombrar un responsable financiero al momento de obtener su registro y avisar a la Unidad de Fiscalización de este Instituto, por lo que es un deber inmediato, con independencia de que a la postre reciban o no financiamiento.

En consecuencia se advierte que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., incumplió con su obligación de nombrar un responsable financiero, del cual, eventualmente, tendría que haber enterado a la Unidad de Fiscalización; por lo tanto, transgredió lo ordenado por el artículo 6º, fracción V, del Reglamento de Fiscalización, aplicable.

c. Observación no subsanada "3. Documentos adjuntos al informe".

En el punto Tercero del apartado "Dictamina" del Dictamen consolidado, se establece que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., no subsanó la observación "3. Documentos adjuntos al informe":

OFICINAS CENTRALES

Brasolas No. 118 Col. Vía Universidad C.P. 58000 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORIA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esparza No. 31, Fracc. Arboledas Valencielas C.P. 58337, Tel. (443) 334 0503 y 324 6470, Morelia, Michoacán, México

www.iem.mich.mx

6 de 26

... al no haber presentado las balanzas de comprobación mensuales de la organización por el período informado, de conformidad con lo señalado en el artículo 22, fracción III, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las elecciones locales del Estado de Michoacán.

De la documentación proporcionada por la Organización Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C, se observó que no presentó las balanzas de comprobación mensuales, con lo cual se respalde no haber recibido ningún apoyo económico ni en especie en el periodo informado.

En ese contexto, esta Autoridad destaca lo mandado por el artículo 22, fracción III, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán.

Artículo 22. Documentos adjuntos al informe. Anexo al informe se remitirá a la Unidad la documentación siguiente:

[...]

III. Las balanzas de comprobación mensuales y los auxiliares contables acumulados.

[...]

Del análisis de lo dispuesto por el artículo descrito, se denota la obligación de las Organizaciones de Observadores Electorales, de adjuntar a su informe las balanzas de comprobación mensuales y los auxiliares contables acumulados. Las balanzas de comprobación son estados contables que se formulan al final de cada mes, para comprobar la igualdad de cargos y abonos asentados y fijar un resumen básico para los estados financieros. En ese sentido, el deber establecido en la normativa busca que la información asentada en el informe se encuentre debidamente respaldada por la documentación contable necesaria para tal efecto, como es el caso de las balanzas de comprobación.

Por lo anterior, mediante oficio IEM/UF/77/2015, se le solicitó a la Organización en comento que presentara las balanzas de comprobación mensuales correspondientes al periodo informado o manifestara lo que a su derecho conviniera. Lo anterior en términos del artículo analizado *supra*.

Al respecto, en el escrito presentado el día cinco de agosto de dos mil quince, la Organización manifestó lo que a la letra se transcribe:

Punto No. 3. Con respecto a presentar la balanza de comprobación de gastos mensuales, me permito informar que como lo menciono en los puntos 2 y 3, no se recibe ningún apoyo ni económico ni en especie, por lo que no puedo elaborar dicha balanza.

De la lectura de la contestación dada por la Organización, se advierte que pretende justificar la falta de las balanzas de comprobación con el argumento de que presuntamente no recibió ningún apoyo económico ni en especie para la realización de sus actividades, no obstante la misma se considera insatisfactoria, toda vez que es deber de todas las Organizaciones adjuntar las balanzas de comprobación al informe, aunado a que serán estos documentos los que clarifiquen la información asentada en el informe y en el caso particular, la afirmación de que no se recibió ningún tipo de financiamiento.

OFICINAS CENTRALES

Braselas No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58060 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTROL ORIA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esparza No. 31. Fracc. Artes y Oficios Valedad, C.P. 58337, Tels. (443) 334 0503 y 324 5475, Morelia, Michoacán, México

www.iem.org.mx

9 de 26

Por lo tanto, quedó acreditado que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., no adjuntó a su informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales las balanzas de comprobación mensuales correspondientes al periodo informado, ergo incumplió lo ordenado por el artículo 22, fracción III, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán.

B. Calificación de las faltas.

Acreditadas las faltas y la responsabilidad administrativa de la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., corresponde a esta autoridad electoral realizar la calificación de las mismas, a efecto de posteriormente proceder a individualizar la sanción correspondiente en conjunto, atendiendo a lo dispuesto por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación¹.

a. Tipo de infracción (acción u omisión).

A efecto de establecer en que consiste una acción u omisión, se recuerda lo establecido por los precedentes de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación², en la que se establece que la acción en sentido estricto se realiza a través de una actividad positiva que conculca una norma que prohíbe hacer algo; mientras que en la omisión el sujeto activo incumple un deber que la ley le impone, o bien no lo cumple en la forma ordenada en la norma aplicable.

En el caso, las faltas en estudio cometidas por la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., son de omisión, puesto que es producto de un incumplimiento a obligaciones de "hacer" previstas en el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, que se resumen en: establecer el periodo al cual corresponde el informe que se rinde, nombrar un responsable financiero y adjuntar las balanzas de comprobación mensuales correspondientes al informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales, respectivamente. Consecuentemente se incumplieron los artículos 6°, fracción V, 20 y 22, fracción III, de la citada reglamentación.

b. Circunstancias de modo, tiempo y lugar en que se concretizaron las irregularidades.

- Modo. Como se refirió con antelación, los modos en que la Organización efectuó las infracciones fueron el:

¹ SUP-RAP-62/2005.

² SUP-RAP-98/2003.

- No señalar en el informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales el periodo que comprendía.
- No nombrar al responsable financiero de la Organización al momento de su registro.
- No anexar su informe respectivo las balanzas de comprobación mensuales.
- Tiempo. En cuanto al tiempo, se determina que atendiendo a los argumentos señalados anteriormente, las faltas de mérito se generaron durante el Proceso Electoral Local Ordinario 2014-2015:
 - Por lo que ve a la primera y tercera, al momento de rendir el informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales.
 - Por lo que ve a la segunda, al momento de obtener el registro como Organización de Observadores Electorales.
- Lugar. Como la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., obtuvo su registro para desarrollar sus actividades de observación electoral para el Estado de Michoacán, las faltas se cometieron en esta entidad federativa.

c: *La comisión intencional o culposa de las faltas.*

Para el estudio de este aspecto, se destaca que la intencionalidad es un aspecto subjetivo que permite apreciar de qué manera el responsable fijó su voluntad en orden a un fin o efecto, para continuar con el juicio de reproche de la conducta.

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación³ ha identificado al dolo como la intención de aparentar una cosa que no es real; con el propósito de lograr un beneficio, para hacer creer que se cumple con las obligaciones de ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral, es decir, el dolo lleva implícito el engaño, fraude, simulación o mentira, se trata de una conducta violatoria del deber jurídico y de actuar conforme a lo previsto en la ley. Por lo tanto, el dolo es la intención de aparentar una cosa que no es real, para lograr un beneficio para hacer que se cumplen las obligaciones de la ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral.

De igual forma, nuestro máximo órgano jurisdiccional en materia electoral⁴, ha sostenido que el dolo debe estar acreditado ya sea con elementos de prueba

³ SUP-RAP-125/2008

⁴ SUP-RAP-231/2009



suficientes o por conducto de indicios que concatenados con otros medios de convicción se pueda determinar su existencia.

Finalmente, la Suprema Corte de Justicia de la Nación⁵, ha señalado que el dolo no sólo puede ser comprobado con la prueba confesional, sino que la prueba indiciaria permite que a través de hechos conocidos que no constituyen acciones violatorias de la norma, se pueda llegar a la acreditación del dolo, concatenando hechos y utilizando los principios de la lógica y las máximas de la experiencia.

En ese orden de ideas, en el caso de las faltas estudiadas en este apartado no obran elementos que acrediten que la Organización se condujo con dolo, en virtud de que las faltas cometidas fueron producto de una negligencia en su actuar al no haber referido el periodo al cual correspondía el informe ni respaldarlo con las balanzas de comprobación correspondientes, así como al omitir nombrar a un responsable financiero.

d. La trascendencia de las normas transgredidas.

Como ya se ha referido con antelación, con las faltas cometidas la Organización vulneró lo dispuesto en los artículos 6°, fracción V, 20 y 22, fracción III, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, de los cuales se dio cuenta *supra*.

En ese sentido el artículo 6° fracción V, del invocado Reglamento, el cual establece la obligación de las Organizaciones de Observadores Electorales de nombrar a un responsable financiero al momento de obtener su registro, es decir, de forma inmediata, tutela los bienes jurídicos en materia de fiscalización de transparencia y rendición de cuentas. Como se dijo con antelación, la disposición reglamentaria debe ser cumplida con las finalidades de que se asigne a un responsable de todas las actividades financieras y contables que efectuó la Organización y que la persona asignada sea un enlace directo con la Unidad de Fiscalización y así se facilite la comunicación y el cumplimiento de los requerimientos que se efectúen dentro del proceso de fiscalización.



Por su parte, el artículo 20 del Reglamento en cita, al imponer la obligación de rendir un informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores durante el periodo que se efectúen las actividades propias de su naturaleza, tutela los bienes jurídicos en materia de fiscalización de transparencia y rendición de cuentas. En ese sentido debe ser observado con la finalidad de que la autoridad fiscalizadora esté en posibilidades de conocer oportunamente la totalidad de ingresos y egresos que se sufragaron para la realización de las actividades de observación electoral durante un periodo

⁵ "DOLO DIRECTO. SU ACREDITACIÓN MEDIANTE LA PRUEBA CIRCUNSTANCIAL", Tesis: 1a. CVII/2005, Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Novena Época, t. XXIII, Marzo de 2006, p. 205.


determinado que la Organización establece, con los avisos y proyectos que haya presentado.

Finalmente, el artículo 22, fracción III, del invocado Reglamento, al establecer la obligación de las Organizaciones de Observadores Electorales de adjuntar a su informe las balanzas de comprobación respectivas, tutela los bienes jurídicos en materia de fiscalización de transparencia y rendición de cuentas. Como se dijo con antelación, la disposición reglamentaria debe ser cumplida con la finalidad de respaldar con la documentación contable necesaria la información asentada en el informe y así tener los elementos necesarios para clarificar si la Organización contó con financiamiento o no, y en su caso, el origen del mismo.

Por tanto, al actualizarse las faltas de carácter formal, como se analizará infra, se presenta una puesta en peligro de los bienes jurídicos tutelados en materia de fiscalización de transparencia y rendición de cuentas.

- e. *Los resultados o efectos que sobre los objetivos (propósito de creación de la norma) y los intereses o valores jurídicos tutelados, se vulneraron o pudieron vulnerarse.*

Al respecto las faltas pueden actualizarse como una infracción de a) resultado, b) de peligro abstracto y c) de peligro concreto. El Instituto Nacional Electoral⁶, siguiendo a la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación⁷ ha establecido sobre el particular lo siguiente:



Las infracciones de resultado, también conocidas como materiales, son aquellas que con su sola comisión genera la afectación o daño material del bien jurídico tutelado por la norma administrativa, esto es, ocasionan un daño directo y efectivo total o parcial en cualquiera de los intereses jurídicos protegidos por la ley, perfeccionándose con la vulneración o menoscabo del bien tutelado, por lo que se requiere que uno u otro se produzca para que la acción encuadre en el supuesto normativo para que sea susceptible de sancionarse la conducta.

En lo que atañe a las infracciones de peligro (abstracto y concreto), el efecto de disminuir o destruir en forma tangible o perceptible un bien jurídico no es requisito esencial para su acreditación, es decir, no es necesario que se produzca un daño material sobre el bien protegido, bastará que en la descripción normativa se dé la amenaza de cualquier bien protegido, para que se considere el daño y vulneración al supuesto contenido en la norma.

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en la sentencia recaída al expediente SUP-RAP-188/2008, señala que (sic) las infracciones de peligro concreto, el tipo requiere la exacta puesta en peligro del bien jurídico, es decir, el resultado típico. Por tanto, requiere la comprobación de la proximidad del peligro al bien jurídico y de la capacidad lesiva del riesgo.

⁶Acuerdo INE/CG167/2015, Resolución del Consejo General del Instituto Nacional Electoral respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los informes de precampaña de los ingresos y egresos de los precandidatos al cargo de gobernador correspondiente al Proceso Electoral Local Ordinario 2014-2015 en el estado de Michoacán.

⁷ SUP-RAP-188/2008



En cambio, las infracciones de peligro abstracto son de mera actividad, se consuman con la realización de la conducta supuestamente peligrosa, por lo que no resulta necesario valorar si la conducta asumida puso o no en concreto peligro el bien protegido, para entender consumada la infracción, ilícito o antijurídico descritos en la norma administrativa, esto es, el peligro no es un elemento de la hipótesis legal, sino la razón o motivo que llevó al legislador a considerar como ilícita de forma anticipada la conducta.

En estos últimos, se castiga una acción "típicamente peligrosa" o peligrosa "en abstracto", en su peligrosidad típica, sin exigir, como en el caso del ilícito de peligro concreto, que se haya puesto efectivamente en peligro el bien jurídico protegido.

Entre esas posibles modalidades de acreditación se advierte un orden de prelación para reprobear las infracciones, pues la misma falta que genera un peligro en general (abstracto), evidentemente debe rechazarse en modo distinto de las que producen un peligro latente (concreto) y, a su vez, de manera diferente a la que genera la misma falta, en las mismas condiciones, pero que produce un resultado material lesivo.

En ese orden de ideas, en el caso de las faltas en estudio, se advierte que únicamente pusieron en riesgo los bienes jurídicos tutelados de transparencia y rendición de cuentas, toda vez que derivado de las omisiones de la Organización, se observó por un lado una falta de claridad en el informe sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento de las Organizaciones de Observadores Electorales, (I) al no haber señalado el periodo que comprendía, (II) la omisión de nombrar al responsable financiero y (III) la no presentación de documentos que deben exhibirse con el informe, como es el caso de las balanzas de comprobación. Por lo que dificultaron la adecuada fiscalización del origen y el destino de los recursos que manejó la Organización. Consecuentemente son faltas que se agotan con la omisión del agente -mera actividad-, es decir, son de peligro abstracto.

De lo anteriormente referido, es dable concluir que las irregularidades acreditadas se traducen en **faltas de forma** y en consecuencia deberá imponerse por éstas una sanción única, como se ha señalado con antelación, *ya que con esta clase de faltas no se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable, sino únicamente su puesta en peligro*⁸.

f. La reincidencia, o bien, la vulneración sistemática de una misma obligación.

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, ha establecido que los elementos mínimos que deben considerarse para la actualización de una conducta reincidente, son: 1. *El ejercicio o período en el que se cometió la transgresión anterior, por la que estima reiterada la infracción*; 2. *La naturaleza de las contravenciones, así como los preceptos infringidos, a fin de evidenciar que afectan el mismo bien jurídico tutelado*, y 3. *Que la resolución mediante la cual se sancionó al infractor*⁹.

⁸ SUP-RAP-62/2005.

⁹ REINCIDENCIA. ELEMENTOS MÍNIMOS QUE DEBEN CONSIDERARSE PARA SU ACTUALIZACIÓN, Tesis VI/2009, Gaceta de Jurisprudencia y Tesis en materia electoral Cuarta Época.

Ahora bien, para precisar que se entiende por una vulneración sistemática, esta Autoridad acude a la definición que da la Real Academia Española¹⁰ a la palabra "sistemático" en los términos siguientes "Que sigue o se ajusta a un sistema", entendiendo como sistema "Aquello que se procura obstinadamente hacer siempre algo en particular o hacerlo de cierta manera sin razón o justificación".

Por lo que, por las faltas en estudio esta Autoridad Electoral no cuenta con datos ni elementos que permitan concluir que la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., sea reincidente en las faltas aquí estudiadas o realizar la vulneración a la normas del mismo modo que se ha referido.

g. La singularidad o pluralidad de las faltas acreditadas.

A criterio de este Órgano Electoral, existe pluralidad de las faltas formales cometidas por la Organización, pues como se acreditó en apartados precedentes, se incurrió en tres infracciones.

Calificación de las Faltas

Una vez analizados los elementos anteriormente referidos, se procede a calificar las faltas que en este apartado se abordaron, al tenor de los siguientes parámetros:

1. Las infracciones son de carácter formal.
2. Las faltas formales son sancionables porque pusieron en peligro de los bienes jurídicos tutelados en materia de fiscalización de transparencia y rendición de cuentas.
3. Las faltas en referencia dilataron la actividad fiscalizadora de esta Autoridad Electoral.
4. No existen elementos para acreditar la existencia de dolo en el obrar de la Organización.
5. En las faltas cometidas por la Organización no existe una conducta reincidente ni sistemática.
6. Dada la naturaleza de las faltas, se determina que no existió un lucro por parte de la Organización.

Por lo anterior y ante el concurso de los elementos mencionados, se considera que las infracciones deben calificarse como **Leves**.

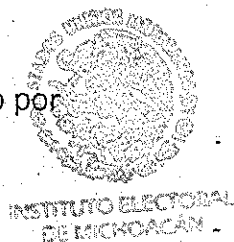
C. Individualización de la sanción

¹⁰ Real Academia Española, *Diccionario de la Real Academia Española*, 23ª ed., Madrid, 2014.



Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 34 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, se procederá a individualizar la sanción, en los siguientes términos:

1. Las faltas se calificaron como leves.
2. No existen elementos para acreditar la existencia de dolo en el obrar de la Organización.
3. Circunstancias de modo tiempo y lugar: descritos con antelación *supra*.
4. Capacidad económica del Infractor. Es de destacarse que esta Autoridad Electoral no cuenta con los elementos necesarios para determinar la capacidad económica de la infractora.
5. No se observó la interferencia de condiciones externas en la omisión de la Organización.
6. No existieron medios de ejecución, en virtud de que la falta se ocasionó a partir de una omisión.
7. No hubo reincidencia ni conducta sistemática.
8. Dada la naturaleza de las faltas, se determina que no existió un lucro por parte de la Organización.



D. Imposición de la sanción.

El artículo 35 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, dispone que las sanciones que serán impuestas son aquellas que establece el Código Electoral del Estado de Michoacán, en esa tesitura el referido Código Comicial en su artículo 231, inciso f, establece el siguiente catálogo de sanciones:

- I. Con amonestación pública;
- II. Con la cancelación inmediata de la acreditación como observadores electorales y la inhabilitación para acreditarlos como tales en al menos dos procesos electorales locales, según sea el caso; y,
- III. Con multa de hasta doscientos días de salario mínimo general vigente para el Estado, tratándose de las organizaciones a las que pertenezcan los observadores electorales.

Consecuentemente, de conformidad al artículo 35 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales en relación al 231, inciso f, fracción I, del Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo, tomando en cuenta el marco constitucional y normativo para la imposición de la sanción, teniendo en cuenta el tipo y gravedad de las infracciones,

OFICINAS CENTRALES

Brasilerías No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58060 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORÍA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esparza No. 31, Fracc. Arboledas Vallarta, C.P. 58337, Tels. (443) 334 0503 y 324 6476, Morelia, Michoacán, México

www.ilem.org.mx

16 de 26

las circunstancias objetivas de tiempo, modo y lugar, la comisión intencional o culposa de la falta, la trascendencia de la norma trasgredida y los efectos que sobre los objetivos y los intereses o valores jurídicos tutelados se generaron o pudieron producirse, la reincidencia, la capacidad económica del infractor, el ámbito de responsabilidad y proporcionalidad de la sanción, se le impone a la Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C., una amonestación pública. Con ello se atiende lo señalado por la Sala Regional Toluca del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación¹¹.

La sanción impuesta es proporcional a la falta en tanto que es:

- a) Adecuada, al ser apropiada para la gravedad de la infracción y las circunstancias en que se realizó el ilícito, así como las condiciones particulares de la Organización;
- b) Eficaz, al acercarse a un ideal de consecuencia mínima necesaria para asegurar la vigencia de los bienes jurídicos que fueron puestos en peligro con las conductas irregulares y en consecuencia restablecer la preeminencia del Estado Constitucional democrático de derecho;
- c) Ejemplar, al coadyuvar a la prevención general de los ilícitos por parte de todas las Organizaciones de Observadores Electorales y demás sujetos que se encuentren obligados a realizar conductas que estén de acuerdo con el ordenamiento jurídico electoral y abstenerse de efectuar aquellas otras que lo vulneren; y,
- d) Disuasiva al inhibir al sujeto infractor para cometer conductas similares que vulneren el ordenamiento jurídico electoral y los persuade de que deben cumplir con sus obligaciones.

QUINTO. ESTUDIO DE LA IRREGULARIDAD DE LA ASOCIACIÓN MAESTROS Y SOCIEDAD EN MOVIMIENTO, A. C.

Por lo que ve a la Organización denominada "Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C.", que respecto de la revisión del informes que presentó sobre el origen, monto y aplicación del financiamiento obtenido para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la observación electoral en el Proceso Electoral Local Ordinario 2014-2015 en el Estado de Michoacán, la materia de resolución del presente asunto es la observación que no quedó subsanada por la citada Organización, en el plazo concedido para tal efecto, consiste en "2. Nombramiento de Responsable Financiero".

A. Análisis de la irregularidad reportadas en el dictamen consolidado.

Observación no subsanada: "2. Nombramiento de Representante Financiero"

¹¹ Expediente ST-JRC-41/2013.



En el punto Tercero del apartado "Dictamina" del Dictamen consolidado, se establece que la Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C., no subsanó la observación "2. Nombramiento del Responsable Financiero":

...al no haber presentado el aviso del nombramiento de su representante financiero, contraviniendo lo dispuesto en los artículos 6, fracción V y 23, fracción I, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las elecciones locales del Estado de Michoacán.

De la documentación proporcionada por la Organización, no se encontró con evidencia de que hubiera dado aviso a la Unidad de Fiscalización del nombramiento de su representante financiero.

En ese contexto, es necesario establecer lo ordenado por los artículos 6°, fracción V, y 23, fracción I, del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, transcribiendo su contenido a continuación:

Artículo 6°. Obligaciones de las Organizaciones. Son obligaciones de las Organizaciones en materia de Fiscalización las siguientes:

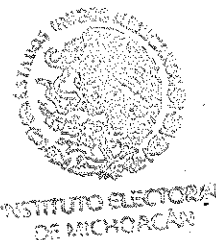
[...]

V. Nombrar a un responsable de las finanzas de la Organización, al momento de otorgársele el registro.

[...]

Artículo 23. Avisos Especiales. Las Organizaciones deberán realizar los siguientes avisos a la Unidad:

1. El nombramiento del representante financiero, en el término de diez días, contados a partir de la fecha en que se llevó a cabo.



De un análisis sistemático de los preceptos anteriormente citados, se desprenden tres obligaciones de las Organizaciones de Observadores Electorales, (I) nombrar un responsable de finanzas, (II) designarlo al momento en que la Organización obtiene el registro y (III) dar aviso a la Unidad de Fiscalización de la designación. Lo que se busca con el cumplimiento de tales obligaciones son dos objetivos, el primero es que se asigne a un responsable de todas las actividades financieras y contables que efectué la Organización y el segundo, es que la persona asignada sea un enlace directo con la Unidad de Fiscalización y así se facilite la comunicación y el cumplimiento de los requerimientos que se efectúen dentro del proceso de fiscalización; de ahí la importancia de que se informe su nombramiento.

En ese orden de ideas, mediante oficio IEM/UF/78/2015, se le solicitó a la Organización en comento que presentara copia del aviso realizado a la Unidad de Fiscalización del nombramiento de su responsable financiero, o manifestara lo que a su derecho conviniera. Lo anterior, de conformidad a lo mandatado en los citados preceptos.

A través del escrito presentado el día veintinueve de julio de dos mil quince, la Organización contestó lo que a la letra se transcribe:

OFICINAS CENTRALES

Brasas No. 118 Col. Vía Universidad C.P. 58000 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORÍA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Esparza No. 31, Fraco. Arboledas Valledad, C.P. 58327, Tels. (443) 331 0503 y 324 6476, Morelia, Michoacán, México

www.iem.org.mx

18 de 26

Hago de su conocimiento que el representante financiero es la Profesora Laura Moreno Vázquez.

En ese sentido, se aprecia que la Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C., en el momento de dar contestación a las observaciones formuladas por la Unidad de Fiscalización, enteró a ésta el nombramiento de responsable financiero.

Al no encontrar pruebas que determinen que la Organización incumplió con nombrar al momento del registro al responsable financiero, atendiendo al principio de presunción de inocencia¹², se tiene por atendida la citada obligación. Por otro lado, se denota que la Organización no acató la disposición de dar aviso de la designación del responsable financiero a la Unidad de Fiscalización en el término de diez días, contados a partir de la fecha en que se llevó a cabo su registro, en contraposición a lo mandado por el artículo 23, fracción I, del Reglamento aplicable.

B. Calificación de la falta.

Acreditada la falta y responsabilidad administrativa de la Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C., corresponde a esta autoridad electoral realizar la calificación de la misma, a efecto de posteriormente proceder a individualizar la sanción correspondiente.

a. Tipo de infracción (acción u omisión).

A efecto de establecer en que consiste una acción u omisión, se recuerda lo establecido por los precedentes de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación¹³, en la que se establece que la acción en sentido estricto se realiza a través de una actividad positiva que conculca una norma que prohíbe hacer algo; mientras que en la omisión el sujeto activo incumple un deber que la ley le impone, o bien no lo cumple en la forma ordenada en la norma aplicable.

En el caso, la falta en estudio cometida por la Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C., es de omisión, puesto que es producto de un incumplimiento a obligaciones de "hacer" previstas en el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, que se resumen en dar aviso a la Unidad de Fiscalización, en el plazo de diez días, el nombramiento de responsable financiero, consecuentemente se incumplió el artículo 23, fracción I. de la citada reglamentación.

b. Circunstancias de modo, tiempo y lugar en que se concretizó la irregularidad.

¹² PRESUNCIÓN DE INOCENCIA COMO ESTÁNDAR DE PRUEBA, Tesis: 1a. XCVI/2013 (10a), Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Décima Época, I. XIX, Abril de 2013, tomo 1, p. 966

¹³ SUP-RAP-98/2003.



- Modo. Como se refirió con antelación, el modo en que la Organización efectuó la infracción fue el no dar aviso a la Unidad de Fiscalización del nombramiento del responsable financiero de la Organización al momento de su registro.
- Tiempo. En cuanto al tiempo, se determina que atendiendo a los argumentos señalados anteriormente, la falta de mérito se generó durante el Proceso Electoral Local Ordinario 2014-2015.
- Lugar. Como la Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C., obtuvo su registro para desarrollar sus actividades de observación electoral para el Estado de Michoacán, la falta se cometió en esta entidad federativa.

c. La comisión intencional o culposa de la falta.

Para el estudio de este aspecto, se destaca que la intencionalidad es un aspecto subjetivo que permite apreciar de qué manera el responsable fijó su voluntad en orden a un fin o efecto, para continuar con el juicio de reproche de la conducta.

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación¹⁴ ha identificado al dolo como la intención de aparentar una cosa que no es real, con el propósito de lograr un beneficio, para hacer creer que se cumple con las obligaciones de ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral, es decir, el dolo lleva implícito el engaño, fraude, simulación o mentira, se trata de una conducta violatoria del deber jurídico y de actuar conforme a lo previsto en la ley. Por lo tanto el dolo es la intención de aparentar una cosa que no es real, para lograr un beneficio para hacer que se cumplen las obligaciones de la ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral.

De igual forma, nuestro máximo órgano jurisdiccional en materia electoral¹⁵, ha sostenido que el dolo debe estar acreditado ya sea con elementos de prueba suficientes o por conducto de indicios que concatenados con otros medios de convicción se pueda determinar su existencia.

Finalmente, la Suprema Corte de Justicia de la Nación¹⁶, ha señalado que el dolo no sólo puede ser comprobado con la prueba confesional, sino que la prueba indiciaria permite que a través de hechos conocidos que no constituyen acciones violatorias de la norma, se pueda llegar a la acreditación del dolo, concatenando hechos y utilizando los principios de la lógica y las máximas de la experiencia.

¹⁴ SUP-RAP-125/2008

¹⁵ SUP-RAP-231/2009

¹⁶ "DOLO DIRECTO. SU ACREDITACIÓN MEDIANTE LA PRUEBA CIRCUNSTANCIAL", Tesis: 1a. CVII/2005, Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Novena Época, t. XXIII, Marzo de 2006, p. 205.

En ese orden de ideas, en el caso de la falta estudiada en este apartado no obran elementos que acrediten que la Organización se condujo con dolo, en virtud de que fue producto de una negligencia en su actuar al no haber informado en el plazo correspondiente, el nombramiento de responsable financiero.

d. *La trascendencia de las normas transgredidas.*

Como ya se ha referido con antelación, con la falta cometidas la Organización vulneró lo dispuesto en el artículo 23, fracción I. del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, del cual se dio cuenta *supra*.

En ese sentido el artículo 23 fracción I, del invocado Reglamento, al establecer la obligación de las Organizaciones de Observadores Electorales de dar aviso sobre el nombramiento del responsable financiero a la Unidad de Fiscalización en el plazo de diez días, contados a partir de la fecha en que ocurra, tutela los bienes jurídicos en materia de fiscalización y de rendición de cuentas. Como se dijo con antelación, la disposición reglamentaria debe ser cumplida con la finalidad de que el responsable financiero sea un enlace directo con la Unidad de Fiscalización y así se facilite la comunicación y el cumplimiento de los requerimientos que se efectúen dentro del proceso de fiscalización.

Por tanto, al actualizarse una falta formal, como se analizará infra, se presenta una puesta en peligro de los bienes jurídicos tutelados en materia de fiscalización de transparencia y rendición de cuentas.

e. *Los resultados o efectos que sobre los objetivos (propósito de creación de la norma) y los intereses o valores jurídicos tutelados, se vulneraron o pudieron vulnerarse.*

Al respecto las faltas pueden actualizarse como una infracción de a) resultado, b) de peligro abstracto y c) de peligro concreto. El Instituto Nacional Electoral¹⁷, siguiendo a la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación¹⁸ ha establecido sobre el particular lo siguiente:

Las infracciones de resultado, también conocidas como materiales, son aquellas que con su sola comisión genera la afectación o daño material del bien jurídico tutelado por la norma administrativa, esto es, ocasionan un daño directo y efectivo total o parcial en cualquiera de los intereses jurídicos protegidos por la ley, perfeccionándose con la vulneración o menoscabo del bien tutelado, por lo que se requiere que uno u otro se produzca para que la acción encuadre en el supuesto normativo para que sea susceptible de sancionarse la conducta.

En lo que atañe a las infracciones de peligro (abstracto y concreto), el efecto de disminuir o destruir en forma tangible o perceptible un bien jurídico no es requisito

¹⁷Acuerdo INE/CG167/2015, Resolución del Consejo General del Instituto Nacional Electoral respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los informes de precampaña de los ingresos y egresos de los precandidatos al cargo de gobernador correspondiente al Proceso Electoral Local Ordinario 2014-2015 en el estado de Michoacán.

¹⁸ SUP-RAP-188/2008

esencial para su acreditación, es decir, no es necesario que se produzca un daño material sobre el bien protegido, bastará que en la descripción normativa se dé la amenaza de cualquier bien protegido, para que se considere el daño y vulneración al supuesto contenido en la norma.

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en la sentencia recaída al expediente SUP-RAP-188/2008, señala que las infracciones de peligro concreto, el tipo requiere la exacta puesta en peligro del bien jurídico, es decir, el resultado típico. Por tanto, requiere la comprobación de la proximidad del peligro al bien jurídico y de la capacidad lesiva del riesgo.

En cambio, las infracciones de peligro abstracto son de mera actividad, se consuman con la realización de la conducta supuestamente peligrosa, por lo que no resulta necesario valorar si la conducta asumida puso o no en concreto peligro el bien protegido, para entender consumada la infracción, ilícito o antijurídico descritos en la norma administrativa, esto es, el peligro no es un elemento de la hipótesis legal, sino la razón o motivo que llevó al legislador a considerar como ilícita de forma anticipada la conducta.

En estos últimos, se castiga una acción "típicamente peligrosa" o peligrosa "en abstracto", en su peligrosidad típica, sin exigir, como en el caso del ilícito de peligro concreto, que se haya puesto efectivamente en peligro el bien jurídico protegido.

Entre esas posibles modalidades de acreditación se advierte un orden de prelación para reprobación de las infracciones, pues la misma falta que genera un peligro en general (abstracto), evidentemente debe rechazarse en modo distinto de las que producen un peligro latente (concreto) y, a su vez, de manera diferente a la que genera la misma falta, en las mismas condiciones, pero que produce un resultado material lesivo.

En ese orden de ideas, en el caso de la falta en estudio, se advierte que únicamente se pusieron en riesgo los bienes jurídicos tutelados de transparencia y rendición de cuentas, toda vez que derivado de la omisión de la Organización, se observó, la que no dio aviso en el plazo reglamentario del nombramiento del responsable financiero, por lo que dificultó la adecuada fiscalización del origen y el destino de los recursos que manejó la Organización. Consecuentemente es una falta que se agota con la omisión del agente -mera actividad-, es decir, es de peligro abstracto.

De lo anteriormente referido, es dable concluir que la irregularidad acreditada se traduce en una **falta de forma**, ya que no se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable, sino únicamente su puesta en peligro¹⁹.

f. La reincidencia, o bien, la vulneración sistemática de una misma obligación.

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, ha establecido que los elementos mínimos que deben considerarse para la actualización de una conducta reincidente, son: 1. El ejercicio o período en el que se cometió la transgresión anterior, por la que estima reiterada la infracción; 2. La naturaleza de las contravenciones, así como los preceptos infringidos, a fin de

¹⁹ SUP-RAP-62/2005.

evidenciar que afectan el mismo bien jurídico tutelado, y 3. Que la resolución mediante la cual se sancionó al infractor²⁰.

Ahora bien, para precisar que se entiende por una vulneración sistemática, esta Autoridad acude a la definición que da la Real Academia Española²¹ a la palabra "sistemático" en los términos siguientes "Que sigue o se ajusta a un sistema", entendiendo como sistema "Aquello que se procura obstinadamente hacer siempre algo en particular o hacerlo de cierta manera sin razón o justificación".

Por lo que, por la falta en estudio esta Autoridad Electoral no cuenta con datos ni elementos que permitan concluir que la Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C., sea reincidente en la falta aquí estudiada o realizar la vulneración a la normas del mismo modo que se ha referido.

g. La singularidad o pluralidad de la falta acreditada.

A criterio de este Órgano Electoral, existe singularidad de la falta formal cometidas por la Organización.

Calificación de la Falta

Una vez analizados los elementos anteriormente referidos, se procede a calificar la falta que en este apartado se abordaron, al tenor de los siguientes parámetros

1. La infracción es de carácter formal.
2. La falta formal es sancionable, en tanto que se pusieron en peligro de los bienes jurídicos tutelados en materia de fiscalización de transparencia y rendición de cuentas.
3. La falta en referencia dilató la actividad fiscalizadora de ésta Autoridad Electoral.
4. No existen elementos para acreditar la existencia de dolo en el obrar de la Organización.
5. En la falta cometida por la Organización no existe una conducta reincidente ni sistemática.
6. Dada la naturaleza de la falta, se determina que no existió un lucro por parte de la Organización.

Por lo anterior y ante el concurso de los elementos mencionados, se considera que la infracción debe calificarse como **Levisima**.

²⁰ REINCIDENCIA: ELEMENTOS MÍNIMOS QUE DEBEN CONSIDERARSE PARA SU ACTUALIZACIÓN, Tesis VI/2009, Gaceta de Jurisprudencia y Tesis en materia electoral Cuarta Época.

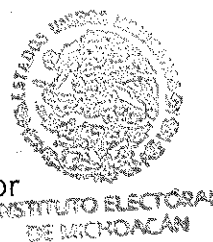
²¹ Real Academia Española, *Diccionario de la Real Academia Española*, 23ª ed., Madrid, 2014.



C. Individualización de la sanción

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 34 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, se procederá a individualizar la sanción, en los siguientes términos:

1. La falta se calificó como levísima.
2. No existen elementos para acreditar la existencia de dolo en el obrar de la Organización.
3. Circunstancias de modo tiempo y lugar: descritos con antelación *supra*.
4. Capacidad económica del Infractor. Es de destacarse que esta Autoridad Electoral no cuenta con los elementos necesarios para determinar la capacidad económica de la infractora.
5. No se observó la interferencia de condiciones externas en la omisión de la Organización.
6. No existieron medios de ejecución, en virtud de que la falta se ocasionó a partir de una omisión.
7. No hubo reincidencia ni conducta sistemática.
8. Dada la naturaleza de la falta, se determina que no existió un lucro por parte de la Organización.



D. Imposición de la sanción.

El artículo 35 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales, en las Elecciones Locales del Estado de Michoacán, dispone que las sanciones que serán impuestas son aquéllas que establece el Código Electoral del Estado de Michoacán, en esa tesitura el referido Código Comicial en su artículo 231, inciso f, establece el siguiente catálogo de sanciones:

- I. Con amonestación pública;
- II. Con la cancelación inmediata de la acreditación como observadores electorales y la inhabilitación para acreditarlos como tales en al menos dos procesos electorales locales, según sea el caso; y,
- III. Con multa de hasta doscientos días de salario mínimo general vigente para el Estado, tratándose de las organizaciones a las que pertenezcan los observadores electorales.

Consecuentemente, de conformidad al artículo 35 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Organizaciones de Observadores Electorales

OFICINAS CENTRALES

Boisoles No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58000 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTROL ORIA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Espinoza No. 31, Fracc. Arteses Verdes C.P. 58000 Tel. (443) 324 0303 y 324 6476, Morelia, Michoacán, México

A 2015/07/02

24 de 26

en relación al 231, inciso f, fracción I, del Código Electoral de Michoacán de Ocampo, tomando en cuenta el marco constitucional y normativo para la imposición de la sanción, teniendo en cuenta el tipo y gravedad de la infracción, las circunstancias objetivas de tiempo, modo y lugar; la comisión intencional o culposa de la falta, la trascendencia de la norma trasgredida y los efectos que sobre los objetivos y los intereses o valores jurídicos tutelados se generaron o pudieron producirse, la reincidencia, la capacidad económica del infractor, el ámbito de responsabilidad y proporcionalidad de la sanción, se le impone a la Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C., una amonestación pública. Con ello se atiende lo señalado por la Sala Regional Toluca del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación²².

La sanción impuesta es proporcional a la falta en tanto que es:

- a) Adecuada, al ser apropiada para la gravedad de la infracción y las circunstancias en que se realizó el ilícito, así como las condiciones particulares de la Organización;
- b) Eficaz, al acercarse a un ideal de consecuencia mínima necesaria para asegurar la vigencia de los bienes jurídicos que fueron puestos en peligro con las conductas irregulares y en consecuencia restablecer la preeminencia del Estado Constitucional democrático de derecho;
- c) Ejemplar, al coadyuvar a la prevención general de los ilícitos por parte de todas las Organizaciones de Observadores Electorales y demás sujetos que se encuentren obligados a realizar conductas que estén de acuerdo con el ordenamiento jurídico electoral y abstenerse de efectuar aquellas otras que lo vulneren; y,
- d) Disuasiva al inhibir al sujeto infractor para cometer conductas similares que vulneren el ordenamiento jurídico electoral y los persuade de que deben cumplir con sus obligaciones.

Por lo anteriormente expuesto se

RESUELVE

PRIMERO. El Consejo Electoral del Instituto Electoral del Estado de Michoacán es competente para la emisión de la presente Resolución.

SEGUNDO. Por las razones y fundamentos expresados en los Considerandos Tercero y Cuarto de esta Resolución, se imponen las siguientes sanciones:

- I. Asociación Nacional Cívica Femenina, A. C.
 - A. Amonestación Pública.

²² Expediente ST-JRC-41/2013.



2015
ACOMPAÑANDO SUS ELECCIONES



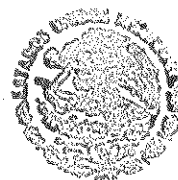
- II. Asociación Maestros y Sociedad en Movimiento, A. C.
A. Amonestación Pública.

TERCERO. Notifíquese personalmente, con copia certificada de la presente resolución, una vez que haya sido aprobada por el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, en términos de la Ley de Justicia Electoral y Participación Ciudadana del Estado de Michoacán de Ocampo.

CUARTO. Publíquese un extracto de la presente resolución en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, en el plazo de diez días hábiles contados a partir de que la misma quede firme.

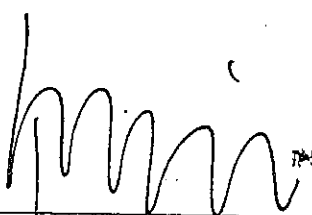
La resolución que antecede se emite el día diecisiete de agosto de dos mil quince, por el licenciado Luis Manuel Torres Delgado, Encargado del Despacho de la Unidad de Fiscalización, por designación del Doctor Ramón Hernández Reyes, Consejero Presidente del Instituto Electoral de Michoacán, mediante oficio SE/6283/2015 del treinta y uno de julio del año dos mil quince.-----

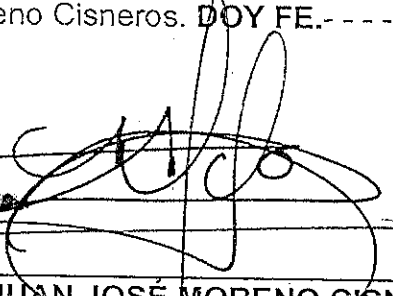
LICENCIADO LUIS MANUEL TORRES DELGADO,
ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN
DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN.



Así lo aprobó por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria de fecha 31 de agosto de 2015, el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, integrado por los Consejeros Electorales Dr. Ramón Hernández Reyes, Mtro. Jaime Rivera Velázquez, Mtro. Humberto Urquiza Martínez, Dra. Yurisha Andrade Morales, Mtra. Martha López González, Mtra. Elvia Higuera Pérez y Lic. José Román Ramírez Vargas, bajo la Presidencia del primero de los mencionados, ante el Secretario Ejecutivo que autoriza, Licenciado Juan José Moreno Cisneros. DOY FE.-----




DR. RAMÓN HERNÁNDEZ REYES
PRESIDENTE DEL CONSEJO
GENERAL DEL INSTITUTO
ELECTORAL DE MICHOACÁN.


LIC. JUAN JOSÉ MORENO CISNEROS
SECRETARIO EJECUTIVO DEL
INSTITUTO ELECTORAL DE
MICHOACÁN.

OFICINAS CENTRALES

Bustos No. 118 Col. Villa Universidad C.P. 58060 Tel. (443) 322 14 00, Morelia, Michoacán, México

OFICINAS DE CONTRALORIA Y FISCALIZACIÓN

José Trinidad Espinoza No. 31, Frasco, Artes y Oficios, C.P. 58037 Tel. (443) 331 0503 y 324 6176, Morelia, Michoacán, México

www.iem.org.mx

26 de 26

EL QUE SUSCRIBE, LICENCIADO LUIS MANUEL TORRES DELGADO,
SECRETARIO EJECUTIVO DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN,
CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 37, FRACCIÓN VIII, DEL CÓDIGO
ELECTORAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

C E R T I F I C A

QUE EL PRESENTE DOCUMENTO EN 13 FOJA(S) ÚTIL(ES) POR AMBOS
LADO(S), ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL, EL CUAL TUVE A LA VISTA.
DOY FE, -----

MORELIA, MICHOACÁN; 02 DE Mayo DEL 201 7

LICENCIADO LUIS MANUEL TORRES DELGADO



INSTITUTO ELECTORAL
DE MICHOACÁN

SIN TEXTO