



IEM-COOF-AC-01/2018

ACUERDO DE LA COORDINACIÓN DE FISCALIZACIÓN POR EL QUE SE DETERMINA LA DEVOLUCIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA FISCAL Y CONTABLE RESPECTO DE LOS INFORMES PRESENTADOS POR LOS PARTIDOS POLÍTICOS DEL ORIGEN, MONTO Y DESTINO DE LA REVISIÓN DE LOS RECURSOS POR CONCEPTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y ESPECÍFICAS DE 2014 DOS MIL CATORCE.

GLOSARIO

| | |
|--|---|
| Código Electoral | Código Electoral del Instituto Electoral de Michoacán. |
| Comisión de Fiscalización | Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán. |
| Comisión de Fiscalización del INE | Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral. |
| Consejo General | Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán. |
| Consejo General INE | Consejo General del Instituto Nacional Electoral. |
| Constitución Federal | Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. |
| Constitución Local | Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo |
| Coordinación de Fiscalización | Coordinación de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán. |
| IEM | Instituto Electoral de Michoacán. |
| INE | Instituto Nacional Electoral. |
| Ley General | Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales. |
| OPLES | Organismos Públicos Locales Electorales. |
| Reglamento | Reglamento para la Fiscalización de las Organizaciones de Observadores Electorales en Elecciones Locales del Estado de Michoacán de Ocampo. |
| Reglamento de Fiscalización | Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral. |
| UTF | Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral. |
| Partidos Políticos | Partidos Políticos Nacionales acreditados ante el Instituto Electoral de Michoacán. |



IEM-COOF-AC-01/2018

ANTECEDENTES

PRIMERO. El 10 diez de febrero de 2014 dos mil catorce, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la reforma constitucional en materia político electoral, aprobada por el Congreso de la Unión y la mayoría de las legislaturas estatales, decreto por el que se reformaron, adicionaron y derogaron diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, entre las cuales se modifica la denominación, estructura, funciones y objetivos del Instituto Federal Electoral para transformarse en Instituto Nacional Electoral, y que modifico la estructura y funciones de los Organismos Públicos Electorales de las entidades federativas, estableciendo como facultad exclusiva del Instituto Nacional Electoral, entre otras, la de la fiscalización de los ingresos y egresos de los partidos políticos y candidatos.

SEGUNDO. El 9 nueve de julio de 2014 dos mil catorce, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó el Acuerdo INE/CG93/2014, por el cual se determinan las normas de transición en materia de fiscalización, en el mismo se determinó:

[...]

VIII.-Los partidos políticos con registro o acreditación local reportarán la totalidad de los gastos realizados correspondientes al ejercicio 2014, de conformidad a los Lineamientos contables a los que se encontraban sujetos hasta el 23 de mayo de 2014, asimismo, la revisión y, en su caso, Resolución de dichos informes será competencia de dichos Organismos, con sustento en las disposiciones jurídicas y administrativas, vigentes al momento de su ejercicio, por lo que se deberán atender los plazos previstos en dichas disposiciones jurídicas.

[...]

TERCERO. En fecha del 1 primero de diciembre de 2014 dos mil catorce, la Unidad de Fiscalización, aprobó el Acuerdo mediante el cual se determinó la devolución a los partidos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, y Nueva Alianza, de la documentación original comprobatoria fiscal y contable, relativa a los informes que presentaron sobre el origen, monto y destino de sus



IEM-COOF-AC-01/2018

recursos por concepto de actividades ordinarias y específicas, de precampañas y campañas durante los ejercicios 2001 dos mil uno a 2008 dos mil ocho.

CUARTO. Con fecha del 24 veinticuatro de septiembre de 2015 dos mil quince, fue aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, el Dictamen Consolidado que presenta la Unidad de Fiscalización, respecto de la revisión de informes anuales que presentaron los partidos políticos sobre el origen, monto y destino de sus recursos para actividades ordinarias, del año dos mil catorce.

QUINTO. Por acuerdo de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán, del 30 treinta de junio de 2016 dos mil dieciséis, se determinó la devolución de la documentación original comprobatoria fiscal y contable relativa a los informes presentados por los partidos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano y Nueva Alianza, correspondiente a los años 1998 mil novecientos noventa y ocho, 1999 mil novecientos noventa y nueve, 2000 dos mil, 2007 dos mil siete y 2009 dos mil nueve a 2012 dos mil doce.

SEXTO. Asimismo, por acuerdo de la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán, se determinó la devolución de la documentación original y comprobatorio fiscal y contable relativa a los informes presentados por los partidos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano y Nueva Alianza, correspondiente al año 2013 dos mil trece, sobre el origen, monto y destino de los recursos por concepto de las actividades ordinarias y específicas.

SÉPTIMO. El 29 veintinueve de mayo de 2017 dos mil diecisiete, el Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, emitió el decreto 366, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 1 primero de junio de 2017 dos mil diecisiete, a través del cual reformaron, adicionaron y derogaron diversas disposiciones del Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo, instituyendo la figura de la Coordinación de Fiscalización con nuevas atribuciones, substituyendo así a la Unidad de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán.

OCTAVO. Con fecha del 6 seis de junio de 2017 dos mil diecisiete, se aprobó el Acuerdo IEM-GC-09/2017, del Consejo General del IEM por el que se determina la conclusión de las funciones de la Comisión de Contraloría; se modifica la



IEM-COOF-AC-01/2018

denominación de las Comisiones de Reforma Electoral, de la Temporal de Fiscalización, de Capacitación Electoral y de Educación Cívica y de Administración y Prerrogativas, para quedar como de Reforma, de Fiscalización, de Educación Cívica y Participación Ciudadana, así como de Administración, Prerrogativas y Partidos Políticos, respectivamente.

NOVENO. En Sesión Especial del Consejo General, de fecha 1 primero de octubre del año 2017 dos mil diecisiete, tomaron protesta como Consejeras y Consejero Electorales del IEM, los siguientes:

| | |
|---------------------|-----------------------------------|
| Consejera Electoral | Mtra. Araceli Gutiérrez Cortés |
| Consejero Electoral | Lic. Luis Ignacio Peña Godínez |
| Consejera Electoral | Lic. Irma Ramírez Cruz |
| Consejera Electoral | Lic. Viridiana Villaseñor Aguirre |

DÉCIMO. El 26 veintiséis de octubre de 2017 dos mil diecisiete, en Sesión Ordinaria, el Consejo General aprobó el acuerdo IEM-CG-50/2017, por el que se modificó la integración de las Comisiones y de los Comités de dicho Órgano Colegiado; en este orden de ideas, la Comisión de Fiscalización quedó integrada de la siguiente manera:

| | |
|--------------------------------|---|
| Consejero Electoral Presidente | Dr. Humberto Urquiza Martínez |
| Consejera Electoral | Mtra. Araceli Gutiérrez Cortés |
| Consejera Electoral | Lic. Viridiana Villaseñor Aguirre |
| Secretaria Técnica | Titular de la Coordinación de Fiscalización |

DÉCIMO PRIMERO. Por acuerdo de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán, del 29 veintinueve de octubre de 2018 dos mil dieciocho, se determinó la devolución de la documentación original comprobatoria fiscal y contable respecto de los informes presentados por los partidos políticos del origen, monto y destino de la revisión de los recursos por concepto de actividades ordinarias y específicas de dos mil catorce.



IEM-COOF-AC-01/2018

CONSIDERANDO

PRIMERO. Que el Instituto Electoral de Michoacán es el organismo público autónomo depositario de la autoridad electoral, responsable del ejercicio de la función estatal de organizar las elecciones y demás procesos que requieran consulta ciudadana en el Estado, en los términos de las leyes de la materia, y que en el desempeño de esta función debe regirse por los principios de certeza, legalidad, máxima publicidad, independencia, imparcialidad, objetividad, equidad y profesionalismo, conforme a lo establecido en el artículo 98 de la Constitución Política del Estado, relacionado con el 29 del Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo.¹

SEGUNDO. Que de conformidad con el artículo 45 del Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo vigente en 2014 dos mil catorce, la Unidad de Fiscalización era el órgano técnico del Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán con autonomía técnica y de gestión, que hasta antes de la reforma constitucional y legal en materia político electoral del año 2014 dos mil catorce, que, entre otras cosas, otorgó al Instituto Nacional Electoral la total competencia en materia de fiscalización a los partidos político, precandidatos y candidatos, dicha Unidad tenía a su cargo la recepción y revisión integral de los informes que presentaran los partidos respecto del origen y monto de los recursos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como sobre su destino y aplicación.

TERCERO. Que mediante Decreto 366, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del 1 primero de junio de 2017 dos mil diecisiete, se reformó el artículo 45 del Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo, por el cual se instituye la figura de la Coordinación de Fiscalización.

CUARTO. En ese orden de ideas, la Comisión de Fiscalización cuenta con atribuciones para conocer y dar seguimiento a los trabajos de la Coordinación, así como para proponer acciones, estudios, proyectos y otros necesarios para el cumplimiento de sus fines, de acuerdo con el artículo 35 del Código Electoral.

¹ Código Electoral del Estado de Michoacán vigente a 2014 dos mil catorce.



IEM-COOF-AC-01/2018

QUINTO. Que de acuerdo a lo establecido por el artículo 406, numeral 3, del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral y 20 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán², en relación con el artículo 30 del Código Fiscal de la Federación, los sujetos obligados conservarán la documentación comprobatoria de sus ingresos y egresos por un periodo de cinco años, contado a partir de la fecha en que quede firme el dictamen consolidado y la resolución correspondiente.

En ese orden de ideas, el artículo 30 del Código Fiscal de la Federación, establece que la documentación contable, deberá conservarse durante un plazo de cinco años, contado este término a partir de la fecha en la que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas.³

Además que tratándose de la contabilidad y de la documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo, el plazo de referencia comenzará a computarse a partir del día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos; y cuando se trate de la documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio, el plazo para conservarla se computará a partir de la fecha en la que cause firmeza la resolución que les ponga fin, de conformidad con lo establecido en la fracción III del artículo 28 y tercer párrafo del artículo 30 del Código Fiscal de la Federación.

SEXTO. Que los partidos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Nueva Alianza, Morena, Encuentro Social y Humanista presentaron ante esta autoridad electoral el Informe sobre el origen, monto y destino de sus recursos para actividades ordinarias y específicas de 2014 dos mil catorce, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 154, 157, 159 y 161 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán.⁴

² Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 treinta y uno de diciembre de 2013 dos mil trece.

³ Lo que se robustece con la tesis número VII-TASR-20C-4, emitida por la Segunda Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, el 23 de enero de 2012, con rubro: "PLAZO PARA CONSERVAR LA CONTABILIDAD, ATENTO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 30 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN".

⁴ *Idem.*



IEM-COOF-AC-01/2018

SÉPTIMO. Que la Comisión de Fiscalización el 29 veintinueve de octubre de 2018 dos mil dieciocho, en sesión ordinaria aprobó el acuerdo IEM-CF-AC-03/2018, en el que se determinó:

[...]

NOVENO. Que el procedimiento para la devolución de la documentación será el siguiente:

I. La Coordinación de Fiscalización dictará un acuerdo mediante el cual se ordena la devolución de la documentación, en el cual se establecerá la fecha específica de la entrega, así como la relación de los documentos que se devolverán.

II. La Coordinación notificará mediante oficio dirigido a los Representante del partido político ante el Consejo General, el acuerdo referido en la fracción anterior.

III. La Coordinación hará del conocimiento por oficio a la Secretaría Ejecutiva del Instituto Electoral de Michoacán, el Acuerdo respectivo, para efecto de que en la fecha precisada de fe de la entrega de la documentación, levantándose el acta correspondiente, diligencia en la que tendrán voz, además del Secretario, el Titular de la Coordinación, los Representantes de los partidos políticos y el Contralor del Instituto Electoral de Michoacán.

La citada acta se hará por cuadruplicado: una se entregará al partido político, otra a la Coordinación, una más para la Secretaría Ejecutiva del Instituto y una al Contralor del Instituto.

IV. La devolución de los documentos se llevará a cabo en las oficinas de la Coordinación.

V. Por parte de los partidos políticos, podrán estar presentes los Representantes ante el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, así como los responsables financieros, quienes deberán presentarse a las oficinas de la Coordinación el día y hora que se les haya citado para el efecto de que les sea entregada su documentación.

VI. Los partidos políticos firmarán en original y por triplicado el recibo correspondiente, adjuntándose un tanto al Acuerdo, otro se entregará al Partido y el último será para la Secretaría Ejecutiva.



IEM-COOF-AC-01/2018

VII. En caso de que, una vez debidamente notificados los partidos políticos, no acudieran a la cita, dicha situación se hará constar en el Acta, la que servirá como base para dictar diverso acuerdo en el que se señalará nueva fecha para la entrega, apercibiendo al Partido que de no presentarse a esa segunda cita, la documentación será entregada en el domicilio señalado para efectos de fiscalización, siendo desde ese momento su responsabilidad el resguardo de la misma.

DÉCIMO La devolución de la documentación referida, tendrá verificativo en las oficinas que ocupa la Coordinación de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán, ubicada en la calle José Trinidad Esparza número 31 treinta y uno, Fraccionamiento Arboledas Valladolid, en Morelia, Michoacán, el día y hora que conforme al acuerdo que emita la Coordinación se determine.

[...]

PRIMERO. Se aprueba la devolución a los partidos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Nueva Alianza, Morena y Encuentro Social de la documentación original comprobatoria fiscal y contable de los informes que presentaron durante el ejercicio fiscal 2014 dos mil catorce, sobre el origen, monto y destino de los recursos por concepto de actividades ordinarias, específicas, conforme a los datos señalados en el considerando Noveno del presente Acuerdo.

[...]

OCTAVO. Que la Coordinación de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán, tiene bajo su resguardo la documentación original comprobatoria fiscal y contable, presentada por las referidas fuerzas políticas acreditadas ante el Instituto Electoral de Michoacán correspondiente del gasto ordinario y por actividades específicas del ejercicio 2014 dos mil catorce.

Por lo que a la fecha dichos informes ya fueron dictaminados y aprobados por el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, y los mismos han adquirido su firmeza, al no haberse impugnado unos y haberse resuelto las impugnaciones en otros casos, razón por la que no existe motivo alguno para que la Coordinación, continúe con la guarda y custodia de dichos documentos.



IEM-COOF-AC-01/2018

NOVENO. Que con base en los antecedentes y considerandos anteriores, lo procedentes es realizar la devolución a los partidos políticos de la documentación que en su momento presentaron de manera adjunta a los informes sobre el origen, monto y destino de sus recurso, relativos a las actividades ordinarias y específicas, correspondientes al año 2014 dos mil catorce, y que se relacionan en el anexo 1 del presente acuerdo.

DÉCIMO. En virtud de lo anterior, es que esta Coordinación señala como fecha de devolución de la documentación comprobatoria fiscal y contable respecto de los informes presentados por los partidos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Nueva Alianza, MORENA y Encuentro Social, el 14 de noviembre de 2018 dos mil dieciocho, a las 13:30 trece horas con treinta minutos.

La devolución de la documentación referida, tendrá verificativo en las oficinas que ocupa la Coordinación de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán, ubicada en la calle José Trinidad Esparza número 31 treinta y uno, Fraccionamiento Arboledas Valladolid, en Morelia, Michoacán, en presencia del Secretario Ejecutivo y el Contralor del Instituto Electoral de Michoacán.

Lo anterior, a efecto de que en la fecha precisada de fe de la entrega de la documentación, levantándose el acta correspondiente, diligencia en la que tendrán voz, además del Secretario, el Titular de la Coordinación, los Representantes de los partidos políticos y el Contralor del Instituto Electoral de Michoacán.

La citada acta se hará por cuadruplicado: una se entregará al partido político, otra a la Coordinación, una más para la Secretaría Ejecutiva del Instituto y una al Contralor del Instituto.

Por parte de los partidos políticos, podrán estar presentes los Representantes ante el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán, así como los responsables financieros, quienes deberán presentarse a las oficinas de la Coordinación el día y hora que se le hay citado para el efecto de que les sea entregada su documentación.

Los partidos políticos firmarán en original y por triplicado el recibo correspondiente, adjuntándose un tanto al Acuerdo, otro se entregará al Partido y el último será para la Secretaría Ejecutiva.



IEM-COOF-AC-01/2018

En caso de que, una vez debidamente notificados los partidos políticos, no acudieran a la cita, dicha situación se hará constar en el Acta, la que servirá como base para dictar diverso acuerdo en el que se señalará nueva fecha para la entrega, apercibiendo al Partido que de no presentarse a esa segunda cita, la documentación será entregada en el domicilio señalado para efectos de fiscalización, siendo desde ese momento su responsabilidad el resguardo de la misma.

DÉCIMO PRIMERO. Por lo que respecta al Partido Humanista, y toda vez que el mismo se encuentra en proceso de liquidación por el Instituto Nacional Electoral, se reserva el acuerdo correspondiente, una vez que se realicen las diligencias necesarias con dicha autoridad nacional, para notificar de la devolución de la documentación al interventor nombrado para efectos de la liquidación, por lo que la documentación correspondiente al referido instituto político, quedará bajo resguardo y custodia como hasta ahora de la Coordinación.

En virtud de los antecedentes y consideraciones previas y con fundamento en los artículos 41, base V, apartado C, numerales 10 y 11, 116 fracción IV, inciso b) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8, numeral 2, 104 numeral 1, inciso a) y 217, numeral 2 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 98 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 7, 29, 30, 32, 34 fracciones I, II, y XL, 35 y 45 del Código Electoral del Estado de Michoacán de Ocampo, la Titular de la Coordinación de Fiscalización:

ACUERDA:

PRIMERO. Se ordena la devolución a los partidos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Nueva Alianza, Morena y Encuentro Social de la documentación original comprobatoria fiscal y contable de los informes que presentaron durante el ejercicio fiscal 2014 dos mil catorce, sobre el origen, monto y destino de los recursos por concepto de actividades ordinarias y específicas, relacionada en el anexo 1 del presente Acuerdo.

SEGUNDO. Llévase a cabo la diligencia de devolución de la documentación a que se refiere el presente Acuerdo, **el día miércoles 14 catorce de noviembre de 2018 dos mil dieciocho, a las 13:30 trece horas con treinta minutos**, en las oficinas que ocupa la Coordinación de Fiscalización del Instituto Electoral de Michoacán,



IEM-COOF-AC-01/2018

ubicada en la calle José Trinidad Esparza número 31 treinta y uno, Fraccionamiento Arboledas Valladolid, en Morelia, Michoacán.

TERCERO. Notifíquese mediante oficio el presente Acuerdo a los partidos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo, Verde Ecologista de México, Movimiento Ciudadano, Nueva Alianza, Morena y Encuentro Social, a través de sus representantes acreditados en el Consejo General del Instituto Electoral de Michoacán.

CUARTO. Se reserva acordar la devolución de la documentación de la documentación original comprobatoria fiscal y contable del informe que presentó durante el ejercicio fiscal 2014 dos mil catorce, sobre el origen, monto y destino de los recursos por concepto de actividades ordinarias y específicas el Partido Humanista, en base al considerando DÉCIMO del presente Acuerdo.

QUINTO. Hágase del conocimiento del Presidente del Instituto Electoral de Michoacán, así como de la Comisión de Fiscalización, el presente Acuerdo, mediante oficio respectivo.

SEXTO. Notifíquese al Secretario Ejecutivo y al Contralor del Instituto Electoral de Michoacán mediante oficio el presente Acuerdo, para los efectos legales correspondientes señalados en el Considerando DÉCIMO PRIMERO del presente Acuerdo.

El presente Acuerdo se emite en la ciudad de Morelia, Michoacán, el día 9 nueve de noviembre de 2018, dos mil dieciocho.



**MTRA. MONSERRAT ERANDI AMBROSIO MONDRAGÓN
TITULAR DE LA COORDINACIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEL INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN**