

En la sesión extraordinaria efectuada el dos de mayo de dos mil diecisiete, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, emitió el siguiente:

Acuerdo mediante el cual se autoriza la visita de verificación al Partido Acción Nacional a solicitud de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, ello en cumplimiento a lo ordenado por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato dentro del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017.

### RESULTANDO:

**Se aprueba el Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización**

**PRIMERO.** Que en la sesión ordinaria del treinta de octubre de dos mil dos, mediante acuerdo número 2, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 137, de fecha quince de noviembre del mismo año, el Consejo General aprobó el *Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato*.

**Aprueban los lineamientos para el registro de los ingresos y egresos y presentación de informes de los partidos políticos**

**SEGUNDO.** Que en la sesión extraordinaria del cuatro de abril de dos mil tres, mediante acuerdo CG/019/2003, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 59, de fecha catorce de abril del mismo año, el Consejo General aprobó *los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes*.

**Adición a los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y Guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales**

**TERCERO.** Que en la sesión ordinaria del quince de julio de dos mil cuatro, mediante acuerdo CG/033/2004, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 119, de fecha veintiséis de julio del mismo año, el Consejo General adicionó un numeral al Lineamiento 9 de los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes*.

**Reformas a los lineamientos para el registro de los ingresos y egresos y presentación de informes de los partidos políticos**

**CUARTO.** Que en la sesión ordinaria del treinta de mayo de dos mil cinco, mediante acuerdo CG/017/2005, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 96, segunda parte, de fecha diecisiete de junio del

mismo año, el Consejo General aprobó las modificaciones a *los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes.*

#### **Reformas al Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización**

**QUINTO.** Que en la sesión extraordinaria del treinta de enero de dos mil nueve, mediante acuerdo CG/010/2009, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 30, segunda parte, de fecha veinte de febrero del mismo año, el Consejo General aprobó reformas al *Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.*

#### **Segunda reforma a los lineamientos para el registro de los ingresos y egresos y presentación de informes de los partidos políticos**

**SEXTO.** Que en la sesión extraordinaria del trece de marzo de dos mil nueve, mediante acuerdo CG/019/2009, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 50, segunda parte, de fecha veintisiete de marzo del mismo año, el Consejo General aprobó las modificaciones a *los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes.*

#### **Se aprueba el monto del financiamiento público para el ejercicio 2014**

**SÉPTIMO.** Que en la sesión extraordinaria de fecha trece de enero de dos mil catorce, mediante acuerdo CG/001/2014, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 14, tercera parte, de fecha veinticuatro de enero del mismo año, el Consejo General aprobó el monto de financiamiento público a que tuvieron derecho para el año dos mil catorce los partidos políticos acreditados ante el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

#### **Reforma de la Constitución General de la República en materia electoral**

**OCTAVO.** Que el diez de febrero de dos mil catorce, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia política-electoral.

#### **Creación de la LGIPE**

**NOVENO.** Que el veintitrés de mayo de dos mil catorce, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el decreto por el que se expide la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

#### **Reforma de la Constitución Estatal en materia electoral**

**DÉCIMO.** Que mediante decreto número 176 de la Sexagésima Segunda Legislatura Constitucional del Estado de Guanajuato, publicado en el Periódico

Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, número 102, tercera parte, de fecha veintisiete de junio de dos mil catorce, se reformaron, adicionaron y derogaron diversos artículos de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato.

#### **Publicación de la LIPEG**

**UNDÉCIMO.** Que mediante decreto número 180 de la Sexagésima Segunda Legislatura Constitucional del Estado de Guanajuato, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, número 102, cuarta parte, de fecha veintisiete de junio de dos mil catorce, se expidió la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

#### **Acuerdo para la fiscalización del ejercicio 2014**

**DUODÉCIMO.** Que mediante acuerdo CG/046/2014, aprobado por el Consejo General el veintiuno de agosto de dos mil catorce, se atendieron las normas emitidas por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en el acuerdo INE/CG93/2014, relativas a la transición en materia de fiscalización, señalándose en el punto de acuerdo primero, numeral 1, del primero de los mencionados, que todos los gastos e ingresos de los partidos políticos en el ámbito local correspondientes al ejercicio dos mil catorce, serán fiscalizados por el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

#### **Acuerdo para la integración de comisiones**

**DÉCIMO TERCERO.** Que en la sesión extraordinaria del seis de octubre de dos mil catorce, el Consejo General aprobó el acuerdo CG/061/2014, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 164, segunda parte, de fecha catorce de octubre del mismo año, mediante el cual se integraron las comisiones del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, integrándose la Comisión de Fiscalización de la manera siguiente:

Consejeros Electorales:

Yari Zapata López  
Luis Miguel Rionda Ramírez  
Indira Rodríguez Ramírez

Presidenta  
Integrante  
Integrante

Director de Organización Electoral

Secretario Técnico

#### **PAN presenta informe anual del financiamiento ordinario del ejercicio 2014**

**DÉCIMO CUARTO.** Que de conformidad con el artículo 44, fracción I, inciso a), del código electoral y 16.1 de los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes*, el Partido Acción Nacional presentó el primero de marzo de dos mil quince, ante la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto, el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año dos mil catorce.

**Se remite dictamen consolidado al Consejo General**

**DÉCIMO QUINTO.** Que el veintidós de mayo del dos mil quince, mediante oficio CF/066/2015, la Consejera Electoral Yari Zapata López, Presidenta de la Comisión de Fiscalización, remitió a los integrantes del Consejo General, entre otros, el dictamen consolidado de la revisión practicada al informe anual presentado por el Partido Acción Nacional, aprobado por la referida comisión en la sesión del veintidós de mayo del dos mil quince.

**Se ordena auditoría al PAN del ejercicio 2014**

**DÉCIMO SEXTO.** Que el seis de agosto de dos mil quince, el Consejo General, mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, ordenó a la Comisión de Fiscalización la práctica de una auditoría al Partido Acción Nacional, respecto al ejercicio dos mil catorce, con el fin de saber el origen y destino de los recursos y si el partido político utilizó con apego a la normatividad los recursos que recibió y gastó según lo reportado, y así determinar el cumplimiento de sus obligaciones.

**Notificación de la orden de auditoría**

**DÉCIMO SÉPTIMO.** Que el diecisiete de agosto de dos mil quince se notificó al Partido Acción Nacional el oficio número CF/077/2015 de fecha catorce de agosto de ese año, signado por Yari Zapata López y Erik Gerardo Ramírez Serafín, otrora presidenta y secretario técnico, respectivamente, de la Comisión de Fiscalización, el cual contiene la orden de auditoría referida en el resultando anterior.

**Rotación de la presidencia de la Comisión de Fiscalización**

**DÉCIMO OCTAVO.** Que el día siete de octubre del dos mil quince, se realizó un cambio en la presidencia de la Comisión de Fiscalización, quedando conformada de la manera siguiente:

Consejeros Electorales:

Indira Rodríguez Ramírez  
Luis Miguel Rionda Ramírez  
Yari Zapata López

Presidenta  
Integrante  
Integrante

Director de Organización Electoral

Secretario Técnico

**Ampliación del plazo para la práctica de la auditoría**

**DÉCIMO NOVENO.** Que el veintinueve de enero de dos mil dieciséis, la Comisión de Fiscalización, mediante acuerdo CF/001/2016, ordenó la ampliación del plazo para la práctica de la auditoría por un periodo de seis meses más.

La anterior orden fue notificada al Partido Acción Nacional el día ocho de febrero de dos mil dieciséis, mediante oficio CF/004/2016.

#### **Última acta parcial y final de la auditoría**

**VIGÉSIMO.** Que el veinticinco de abril de dos mil dieciséis se levantó la última acta parcial de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto al ejercicio dos mil catorce.

Asimismo, el veintisiete de mayo del año antes citado se levantó el acta final de la auditoría mencionada.

#### **Se presenta dictamen consolidado de la auditoría al Consejo General**

**VIGÉSIMO PRIMERO.** Que el dos de septiembre de dos mil dieciséis, la entonces presidenta de la Comisión de Fiscalización, Indira Rodríguez Ramírez, mediante oficio CF/069/2016, presentó al Consejo General el dictamen consolidado de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto al ejercicio dos mil catorce.

#### **Rotación en la presidencia de la Comisión de Fiscalización**

**VIGÉSIMO SEGUNDO.** Que el día seis de octubre del dos mil dieciséis, hubo cambio en la presidencia de la Comisión de Fiscalización, quedando conformada de la manera siguiente:

Consejeros Electorales:

Luis Miguel Rionda Ramírez

Yari Zapata López

Indira Rodríguez Ramírez

Presidente

Integrante

Integrante

Director de Organización Electoral

Secretario Técnico

#### **Resolución del Consejo General**

**VIGÉSIMO TERCERO.** Que en la sesión ordinaria del veintidós de diciembre de dos mil dieciséis, mediante el acuerdo CGIEEG/059/2016, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, emitió una resolución relativa a la auditoría practicada al Partido Acción Nacional respecto de su obligación de presentar el informe anual correspondiente al financiamiento ordinario del año dos mil catorce, en la que consideró que el Partido Acción Nacional incurrió en las irregularidades que se precisaron en los considerandos décimo tercero y décimo cuarto de esta resolución.

#### **Resolución del TEEG**

**VIGÉSIMO CUARTO.** Que el veintisiete de febrero de dos mil diecisiete, se notificó a este Instituto Electoral la resolución del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017, emitida por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato el veinticuatro del mismo mes y año, a través del cual se revoca el acuerdo CGIEEG/059/2016 y se ordena la reposición parcial del procedimiento de revisión, dejándose sin efectos la orden de visita de verificación contenida en el oficio CF/107/2015 de fecha diecisiete de noviembre de dos mil quince, así como todas aquellas actuaciones que derivaron

de la misma, quedando la autoridad responsable en aptitud de subsanar las irregularidades detectadas.

#### **Cuenta y vista de la resolución el TEEG**

**VIGÉSIMO QUINTO.** Que en la sesión ordinaria del Consejo General del veintisiete de marzo de dos mil diecisiete, se dio cuenta de la resolución señalada en el considerando que antecede y se ordenó remitir copia de la resolución a la Comisión de Fiscalización para los efectos conducentes.

#### **Solicitud de la Comisión de Fiscalización**

**VIGÉSIMO SEXTO.** Que mediante el oficio CF/013/2017, signado por el consejero electoral Luis Miguel Rionda Ramírez, presidente de la Comisión de Fiscalización, mismo que se recibió en la Oficialía de Partes el veinticuatro de abril de dos mil diecisiete, se remitió el acuerdo CF/001/2017, aprobado por la referida Comisión, mediante la cual se propone al Consejo General de este Instituto Electoral la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional con la finalidad de estar en aptitud de conocer las irregularidades, hechos u omisiones que entrañen incumplimiento a las obligaciones o falta de veracidad en la información proporcionada durante la práctica de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015 respecto de su activo fijo y con ello reponer el procedimiento en cumplimiento de la sentencia dictada por el Pleno del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.

#### **Cuenta al Consejo General**

**VIGÉSIMO SÉPTIMO.** Que en la sesión ordinaria del veintisiete de abril de dos mil diecisiete, celebrada por el Consejo General de este Instituto, se dio cuenta del oficio referido en el resultando anterior y se ordenó a la Unidad Técnica Jurídica y de lo Contencioso Electoral procediera a elaborar el proyecto de acuerdo correspondiente.

### **CONSIDERANDO:**

#### **Personalidad y principios que rigen al IEEG**

**PRIMERO.** Que el artículo 77, párrafos primero y segundo, de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, establece que el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato estará dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, y que gozará de autonomía en su funcionamiento e independencia en sus decisiones, en los términos previstos en la Constitución Federal, la Constitución del Estado y la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato. De igual manera, se señala que será profesional en su desempeño y se regirá por los principios de certeza, imparcialidad, independencia, legalidad, máxima publicidad y objetividad.

Asimismo, se estipula que el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato es autoridad en la materia electoral, en los términos que establece la Constitución Federal, la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, la

Constitución del Estado y la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

#### **Órgano de dirección del Instituto**

**SEGUNDO.** Que el artículo 81 de la ley electoral local, señala que el Consejo General es el órgano superior de dirección del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, al que corresponde la preparación, desarrollo y vigilancia de los procesos electorales de carácter estatal.

#### **Integración del Consejo General**

**TERCERO.** Que el artículo 82, párrafo primero, del ordenamiento mencionado, indica que el Consejo General estará integrado por un consejero presidente y seis consejeros electorales, con derecho a voz y voto; el secretario ejecutivo y representantes de los partidos políticos con registro nacional y estatal, quienes concurrirán a las sesiones solo con derecho a voz.

#### **Atribución del IEEG para fiscalizar el ejercicio 2014**

**CUARTO.** Que el artículo 190, párrafo 2, de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos y de las campañas de los candidatos estará a cargo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, por conducto de su comisión de fiscalización; sin embargo, en el artículo décimo octavo transitorio del decreto por el que se expidió dicha ley general, se estipula que los procedimientos administrativos, jurisdiccionales y de fiscalización relacionados con las agrupaciones políticas y partidos políticos en las entidades federativas, así como de sus militantes o simpatizantes, que los órganos electorales locales hayan iniciado o se encuentren en trámite a su entrada en vigor, seguirán bajo la competencia de los mismos, en atención a las disposiciones jurídicas y administrativas que hubieran estado vigentes al momento de su inicio.

Así, a través del acuerdo CG/046/2014, aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, se atendieron las normas emitidas por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en el acuerdo INE/CG93/2014, relativas a la transición en materia de fiscalización, señalándose en el punto de acuerdo primero, numeral 1, del primero de los acuerdos mencionados, que todos los gastos e ingresos de los partidos políticos en el ámbito local correspondientes al ejercicio dos mil catorce, serán fiscalizados por el Instituto Electoral del Estado de Guanajuato, de conformidad con lo establecido en el abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, así como en lo dispuesto en:

- a) *El Reglamento para el funcionamiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato;*
- b) *Los Lineamientos, formatos e instructivo, catálogo de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes;*

- c) El *Reglamento para el financiamiento público otorgado a los partidos políticos para los gastos que realizan por concepto de actividades específicas de capacitación política, investigación socioeconómica y política, así como tareas editoriales*; y
- d) El *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*.

En razón de lo anterior, este Consejo General resulta competente para conocer y resolver el presente procedimiento de fiscalización, aplicando las normas establecidas en la Constitución Política para el Estado de Guanajuato y el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, así como las normas reglamentarias expedidas por este Consejo General en materia de fiscalización de los recursos de los partidos políticos. Además, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en el acuerdo INE/CG93/2014 de fecha nueve de julio de dos mil catorce, en el punto de acuerdo segundo, inciso b), fracción VIII, dispone que los partidos políticos con registro o acreditación local en las entidades federativas deberán presentar todos los informes correspondientes al ejercicio dos mil catorce ante los Organismos Públicos Locales, de conformidad con las normas a que se encontraban sujetos al inicio del ejercicio y, en su caso, la resolución será competencia de dichos organismos.

#### **Obligación de los partidos políticos de rendir informes**

**QUINTO.** Que el artículo 43 bis, fracción V, del código electoral abrogado, dispone que los partidos políticos deberán rendir al Consejo General, en los términos del código, informes justificados sobre el origen y uso de los recursos obtenidos, como condición para seguir recibiendo el financiamiento.

#### **Obligación de los partidos de presentar informe anual**

**SEXTO.** Que el artículo 44, fracción I, inciso a), del mencionado código comicial, señala que los partidos políticos deberán presentar los informes anuales ante el Consejo General, a más tardar el primero de marzo del año siguiente del ejercicio que se reporte.

#### **Atribución de la Comisión de Fiscalización de presentar los dictámenes de las auditorías al Consejo General**

**SÉPTIMO.** Que el artículo 44 bis 1, fracción VII, del citado ordenamiento, establece que la Comisión de Fiscalización tendrá a su cargo la atribución de presentar al Consejo General del Instituto los dictámenes que formulen respecto de las auditorías y verificaciones practicadas.

#### **Atribución del Consejo General para resolver sobre los informes justificados de los partidos políticos**

**OCTAVO.** Que el artículo 44 bis 2, fracción VI, del multicitado ordenamiento, establece que el Consejo General resolverá sobre los informes justificados que rindan los partidos políticos, con base en el dictamen consolidado presentado por la Comisión de Fiscalización y, en su caso, comunicará al Tribunal Electoral del Estado



de Guanajuato dicha resolución, para efectos de la imposición de la sanción en los términos del libro séptimo del código.

**Atribución, en el CIPEG, del Consejo General para fiscalizar el origen y uso de los recursos de los partidos políticos**

**NOVENO.** Que de acuerdo a lo establecido por el artículo 63, fracción XXIX, párrafo primero, del código comicial abrogado, corresponde a este Consejo General fiscalizar el origen y uso de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos en términos del código.

**Atribución del Secretario del Consejo para formular proyectos de resolución**

**DÉCIMO.** Que según lo dispone el artículo 65, fracción VIII, del código electoral abrogado, corresponde al Secretario del Consejo formular los proyectos de resolución que recaigan a los dictámenes que rinda la Comisión de Fiscalización para ser sometidos al Pleno.

**Obligación de comunicar al Tribunal Electoral las irregularidades encontradas**

**UNDÉCIMO.** Que de acuerdo a lo previsto en el artículo 364 del código electoral local, el Consejo General comunicará al Tribunal Electoral del Estado de Guanajuato de las irregularidades en que hayan incurrido los sujetos previstos en el artículo 358 del código, entre los que se encuentran los partidos políticos, anexando los elementos de prueba que las sustenten, para los efectos de la imposición de la sanción que corresponda.

Asimismo, el artículo 29 del *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos* establece que el Consejo General resolverá sobre el dictamen técnico presentado por la Comisión y, en su caso, comunicará al Tribunal dicha resolución para efectos de la imposición de la sanción que en su caso proceda.

**Puntos resolutivos**

**DUODÉCIMO.** Que el veintisiete de febrero de dos mil diecisiete, se notificó a este Instituto Electoral la resolución del recurso de revisión TEEG-REV-01/2017, emitida por el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, con los resolutivos siguientes:

El resolutivo PRIMERO, revocó el acuerdo CGIEEG/059/2016, aprobado por este Consejo General en la sesión ordinaria de veintidós de diciembre de dos mil dieciséis, correspondiente al dictamen consolidado de la auditoría practicada al Partido Acción Nacional relativo al ejercicio 2014.

El resolutivo SEGUNDO, ordenó la reposición parcial del procedimiento de revisión, dejando sin efectos la orden de visita de verificación contenida en el oficio CF/107/2015, del diecisiete de noviembre de dos mil quince, así como todas aquellas actuaciones que derivaron de la misma, quedando la autoridad responsable en aptitud de subsanar las irregularidades detectadas, y hecho lo

anterior, continuar con el procedimiento y emitir la resolución que conforme a derecho corresponda, ordenando a su vez, remitir al órgano resolutor copia certificada del fallo respectivo, dentro de las veinticuatro horas siguientes.

El resolutivo TERCERO, vinculó a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato y todos y cada uno de sus órganos para que por razón de sus funciones desplieguen las acciones tendientes al cumplimiento de la resolución.

El resolutivo CUARTO, confirmó los acuerdos CG/061/2014 del seis de octubre de dos mil catorce y el CGIEEG/216/2015 del seis de agosto de dos mil quince, así como el acta número cincuenta y dos 52 del treinta y uno de agosto de dos mil quince.

#### **Sustento de petición de visita de verificación**

**DÉCIMO TERCERO.** Que la Comisión de Fiscalización de este Instituto, en la sesión extraordinaria del seis de abril de dos mil diecisiete, aprobó el acuerdo CF/001/2017, a través del cual se propone a este Consejo General la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional con la finalidad de estar en aptitud de conocer las irregularidades, hechos u omisiones que entrañen incumplimiento a las obligaciones o falta de veracidad en la información proporcionada durante la práctica de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, respecto de sus inventarios, y con ello reponer el procedimiento en la ejecución de la sentencia dictada dentro del expediente TEEG-REV-01/2017.

Se sustenta la petición en los considerandos décimo quinto y décimo sexto del referido acuerdo CF/001/2017, cuyo contenido es del tenor literal siguiente:

#### **Cumplimiento de la resolución**

**DÉCIMO QUINTO.** Que conforme al artículo 423, último párrafo de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, es obligatorio para las partes cumplir las resoluciones que dicte el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, en sus términos, sin que sea impedimento para tal propósito la falta de claridad en los puntos resolutivos, en cuyo caso deberá atenderse al contenido de las consideraciones de la resolución.

Por ello, el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, al haber ordenado la reposición parcial del procedimiento de revisión, esta comisión, propone la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional, misma que, según las consideraciones de la sentencia TEEG-REV-01/2017, y en atención a los artículos 9 y 10 del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se Practiquen a los Partidos Políticos, deberá contener con exactitud los elementos siguientes:

- Constar por escrito;
- Señalar la autoridad que lo emite;
- Estar fundado y motivado, y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate;
- Ostentar la firma autógrafa del funcionario o funcionarios autorizados;

- El nombre o nombres de las personas a las que vaya dirigido, a los distintos responsables de los órganos de dirección municipal. Cuando se ignore el nombre de la persona a la que va dirigido, se señalarán los datos del órgano de dirección del Partido Político.
- El lugar o lugares donde deba efectuarse la visita de verificación;
- El ámbito material y temporal de los ingresos y los gastos que han de ser revisados;
- El nombre de la persona o personas comisionadas para llevar a cabo la visita, las cuales podrán ser sustituidas, aumentadas o reducidas en su número, en cualquier tiempo. La sustitución o aumento de las personas que deban efectuar la visita se notificará al Partido Político. Las personas designadas para efectuar la visita de verificación la podrán hacer conjunta o separadamente;
- El nombre o nombres de las personas a los que se dirigen los actos administrativos y,
- El rubro o los rubros de ingresos y/o de gasto que comprenderá la visita de verificación; respecto del cual el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato se pronunció en considerando noveno de la sentencia, en las fojas 113 y 114:

*“Ahora bien, con relación al cumplimiento de los requisitos contemplados en el artículo 10, del Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos, se tiene lo siguiente:*

*En principio por lo que hace a los requisitos estipulados en las fracciones II y III, que se refieren a los ámbitos material y temporal de lo que será objeto de revisión, se tienen por satisfechos con la indicación de que las visitas de verificación se practicarían con la finalidad de hacer toma de inventario físico de los activos fijos, así como la verificación del personal que está en nómina o pase de lista, pues en el caso, las visitas ordenadas no tenían por objeto el análisis de rubros relativos a ingresos o gastos determinados”.*

Por lo anterior, la visita de verificación que se propone, se realizará con el propósito de conocer el origen y destino de los recursos correspondientes al patrimonio del Partido Acción Nacional, el cual se encuentra integrado por los activos fijos, es decir, bienes muebles e inmuebles que son propiedad del partido político, cuyos registros se encuentran en la contabilidad del Comité Directivo Estatal u órgano interno y sus comités directivos municipales u órganos internos y sus saldos se reflejan en el ejercicio 2014, debiendo el partido político permitir al personal comisionado para tal efecto, la verificación de bienes y el acceso al lugar o lugares en que se encuentren los bienes objeto de la visita de verificación, de conformidad con los artículos 18 y 20 del Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos, lineamiento 24.3 y 25 de los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.*

Al momento de realizar la visita de verificación, se le notificará al partido las irregularidades subsistentes mencionadas; asimismo, se llevará a cabo la verificación de la existencia física de los bienes muebles e inmuebles del partido político, para lo cual, es importante considerar los siguientes factores:

1. La temporalidad en la que se realizará la verificación de dichos bienes, será en el año 2017.

2. La distancia y tiempos de traslado al lugar o lugares donde se encuentren ubicados físicamente los bienes a verificar, así como la difícil localización de los mismos.
3. El plazo de seis meses contado a partir de que se notifique al partido político el inicio de las facultades de comprobación para desarrollar la visita de verificación, conforme a lo señalado en el artículo 23 del *Reglamento para las Visitas de Verificación y Auditorías que se practiquen a los Partidos Políticos*.
4. El volumen de activos fijos con los que cuenta el Partido Acción Nacional.

En virtud de que las irregularidades subsistentes representan la población -37 comités directivos municipales y el comité directivo estatal- y en consideración al contenido del lineamiento 19.3 que dice:

*“La Comisión de Fiscalización podrá determinar la realización de verificaciones selectivas de la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos de los partidos políticos, a partir de criterios objetivos emanados de las normas y procedimientos de auditoría. Dichas verificaciones podrán ser totales o muestrales en uno o varios rubros”.*

Así como, que de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo de auditoría”, que es de aplicación cuando el auditor ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. La misma, trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra, por lo tanto, esta Comisión determina aplicar el muestreo de auditoría conforme al diseño no estadístico, el cual consistirá en los siguientes métodos de selección de muestra contenidos en la Norma Internacional de Auditoría 530, la cual, en el anexo 4 refiere:

#### ***Método de selección de muestras***

*Existen muchos métodos de selección de muestras, los principales métodos son los siguientes:*

*(...)*

- c) *El muestreo por unidad monetaria es un tipo de selección ponderada por el valor en la que el tamaño, la selección y la evaluación de la muestra tienen como resultado una conclusión en valores monetarios.*

*Al realizar las pruebas de detalle, la población se estratifica, a menudo, por su valor monetario. Esto permite dirigir un mayor esfuerzo a los elementos de mayor valor, ya que estos pueden contener la mayor incorrección potencial en términos de sobrevaloración.*

- d) *La selección incidental, en la cual el auditor selecciona la muestra sin recurrir a una técnica estructurada. Aunque no se utilice una técnica estructurada, el auditor evitará, no obstante, cualquier sesgo consciente o previsibilidad (por ejemplo, evitar seleccionar elementos de difícil localización, o seleccionar o evitar siempre los primeros o últimos registros de una página) y, en consecuencia, intentará asegurarse de que todos los elementos de la población tengan posibilidad de ser seleccionados. La selección incidental no es adecuada en caso de muestreo estadístico.*

(...)

Además en el anexo 1 de la Norma Internacional de Auditoría 530 *Muestreo de Auditoría*, refiere lo siguiente:

*... La eficiencia de la auditoría puede aumentar si el auditor estratifica una población, dividiéndola en subconjuntos discretos que tengan una característica que los identifique. El objetivo de la estratificación es reducir la variabilidad de los elementos de cada estrato y así permitir la reducción del tamaño de la muestra, sin aumentar el riesgo de muestreo...*

En este sentido, una vez descritos los métodos de selección, los mismos se aplicarán de la siguiente manera:

1. Se realizará la selección por unidad monetaria, considerando que los 37 comités directivos municipales y el comité directivo estatal, en su rubro de activo fijo contienen 198 cuentas contables, con un importe de \$82,820,317.18 (Ochenta y dos millones ochocientos veinte mil trescientos diecisiete pesos 18/100 M.N), lo que equivale al 100% de la población; ahora bien, con el objetivo de garantizar la calidad de la muestra y determinar, en su caso, las posibles irregularidades en el manejo de los recursos, se propone verificar 90 de las 198 cuentas, lo que representa el 45.45% de la población, con un importe de \$79,605,361.19 (Setenta y nueve millones seiscientos cinco mil trescientos sesenta y un pesos 19/100 M.N).

Por lo tanto, se concluye que las 90 cuentas a revisar corresponden al umbral de los importes de las cuentas contables con saldo igual ó mayor a \$120,000.00 (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.), con lo que se cubre el 96.12% de la población.

2. Posteriormente, con el fin de corroborar el cumplimiento de las obligaciones y la veracidad de los informes del Partido Acción Nacional, se llevará a cabo la selección incidental, conforme a la Norma Internacional de Auditoría 530, en la cual el auditor seleccionará la muestra sin recurrir a una técnica estructurada. Aunque no utilice una técnica estructurada, el auditor evitará, no obstante, cualquier sesgo consciente o previsibilidad (por ejemplo, evitar seleccionar elementos de difícil localización, o seleccionar o evitar siempre los primeros o últimos registros de una página) y, en consecuencia, intentará asegurarse de que todos los elementos de la población tengan posibilidad de ser seleccionados.

Del resultado de la aplicación de los métodos de selección de muestras, se desprende la siguiente lista de comités directivos a visitar, los cuales son:

- **Acámbaro**

Prolongación José María Morelos #1780, Colonia Centro, C.P. 38600 Acámbaro, Guanajuato.

- **León**

Blvd. Jorge Vértiz Campero #195, San Pedro de los Hernández, esquina Blvd. Vicente Valtierra, C.P. 37280, Tel. 477-470-5444, León, Guanajuato.

- **Salamanca**

Río Lerma #210, Zona Centro. C.P. 36700, Tel. 464-64-73117, Salamanca, Guanajuato.

- **San Miguel de Allende**

Plaza Primavera, Salida Real a Querétaro No. 189 Int. 27, C.P. 37700, San Miguel de Allende, Guanajuato.

- **Silao de la Victoria**

Aldama #9, Zona Centro, Silao de la Victoria, Guanajuato.

- **Directivo Estatal**

Blvd. José María Morelos #2055, Colonia San Pablo, C.P. 37207, Tel. 477-514-7000, León, Guanajuato.

#### **Propuesta y práctica de visitas de verificación**

**DÉCIMO SEXTO.** Que conforme al artículo 44 bis 1, fracción V, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, es atribución de la Comisión de Fiscalización, proponer y practicar visitas de verificación a los partidos políticos con el fin de corroborar el cumplimiento de sus obligaciones y la veracidad de sus informes, previo acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

En razón de lo anterior, resulta necesario proponer al Consejo General de este Instituto la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional, con la finalidad de estar en aptitud de conocer las irregularidades, hechos u omisiones que entrañen incumplimiento a las obligaciones o falta de veracidad en la información proporcionada durante la práctica de la auditoría, y con ello reponer el procedimiento en la ejecución de la sentencia TEEG-REV-01/2017, que ordena el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.

La visita se desarrollará con el propósito de conocer el origen y destino de los recursos correspondientes al patrimonio del Partido Acción Nacional, el cual se encuentra integrado por los activos fijos, es decir, bienes muebles e inmuebles que son propiedad del partido político, cuyos registros se encuentran en la contabilidad del Comité Directivo Estatal u órgano interno y sus comités directivos municipales u órganos internos y sus saldos se reflejan en el ejercicio 2014.

#### **Determinación del Consejo General**

**DÉCIMO CUARTO.** Que artículo 44 bis 1, fracción V, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, señala que es atribución de la Comisión de Fiscalización, proponer y practicar visitas de verificación a los partidos políticos con el fin de corroborar el cumplimiento de sus obligaciones y la veracidad de sus informes, previo acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato.

En tal sentido, una vez que se analizó por los integrantes de este Consejo General el contenido de los considerandos décimo quinto y décimo sexto del acuerdo CF/001/2017, emitido por la Comisión de Fiscalización de este Instituto, se considera que está justificada la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional, con el propósito de conocer si existen irregularidades, hechos u omisiones que entrañen incumplimiento a las obligaciones o falta de veracidad en la información proporcionada durante la práctica de la auditoría ordenada mediante acuerdo CGIEEG/216/2015, respecto de su activo fijo, y con ello reponer el procedimiento en cumplimiento de la sentencia dictada dentro del expediente TEEG-REV-01/2017, ello en estricto apego a lo previsto en el *Reglamento para las visitas de verificación y auditorías que se practiquen a los partidos políticos*, así como a los *Lineamientos, formatos e instructivo, catálogos de cuentas y guía*

*contabilizadora aplicables a los partidos políticos nacionales y estatales en el registro de sus ingresos y egresos y en la presentación de sus informes, de conformidad con el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, así como en la Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo de auditoría”.*

Asimismo, una vez practicada la visita de verificación al Partido Acción Nacional, la Comisión de Fiscalización deberá presentar al Consejo General de este Instituto el dictamen técnico que formule respecto de la auditoría practicada, para el efecto previsto en el artículo 44 bis 2, fracción VI, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

Por lo anterior, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 43 bis, fracción V, 44 bis 2, fracción VI, 46, 51, y 63, fracción XXIX, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato; así como en lo previsto en el punto primero del acuerdo CG/046/2014, aprobado el veintiuno de agosto de dos mil catorce, se somete a la consideración del Consejo General, el siguiente:

#### **ACUERDO:**

**PRIMERO.** Se autoriza a la Comisión de Fiscalización de este Instituto la práctica de una visita de verificación al Partido Acción Nacional, en los términos señalados en el considerando décimo cuarto de este acuerdo.

**SEGUNDO.** Una vez practicada la visita de verificación al Partido Acción Nacional, la Comisión de Fiscalización deberá presentar al Consejo General de este Instituto el dictamen técnico que formule respecto de la auditoría practicada, para los efectos previstos en el artículo 44 bis 2, fracción VI, del abrogado Código de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato.

**TERCERO.** Remítase copia certificada del presente acuerdo al Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato, así como a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a través de su enlace en la Junta Local Ejecutiva en Guanajuato, para los efectos a que haya lugar.

**CUARTO.** Publíquese en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato el presente acuerdo.

Notifíquese por estrados.

Con apoyo en lo previsto por los artículos 93, fracción IV, y 98, fracción VII, de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Guanajuato, firman esta resolución el Consejero Presidente del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Guanajuato y el Secretario del mismo.