

**ACTA DE LA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CONSEJO GENERAL
DE FECHA 19 DE OCTUBRE DE 2017
20:00 HORAS**

En la ciudad de Saltillo, Capital del Estado de Coahuila de Zaragoza, siendo las (20:00) veinte horas del día de hoy, jueves (19) diecinueve de octubre del (2017) dos mil diecisiete, se reunieron las y los integrantes del Consejo General en el recinto del Instituto Electoral de Coahuila, ubicado en la carretera Saltillo-Monterrey km. 5 No. 8475, Colonia Jardines del Campestre, para celebrar Sesión Extraordinaria, a la cual fueron convocadas y convocados para el día antes señalado mediante correo electrónico, por instrucciones del Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, con las atribuciones que le confiere el artículo 367, numeral 1, incisos b) y f), del Código Electoral para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

PRIMERO. -LISTA DE ASISTENCIA Y DECLARACIÓN DE QUÓRUM LEGAL.

En uso de la voz, el Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, procedió a verificar la asistencia de las y los miembros del Consejo General del Instituto Electoral de Coahuila, manifestando que, al inicio de la sesión, se encontraban presentes:

Presidenta del Consejo General, Lic. Gabriela María De León Farías; Consejeras y Consejeros Electorales: C.P. Gustavo Alberto Espinosa Padrón, Mtro. Alejandro González Estrada, Mtra. Karla Verónica Félix Neira, Dra. Ma. De los Ángeles López Martínez, Mtro. René De la Garza Giacomán y Lic. Larissa Ruth Pineda Díaz.

Representantes de los Partidos Políticos, por el Partido Acción Nacional, Dr. Jorge Arturo Rosales Saade; por el Partido Revolucionario Institucional, Lic. Rodrigo Hernández González; por el Partido de la Revolución Democrática, Lic. José Luis Martínez Campos; por el Partido del Trabajo, Lic. Ricardo Torres Mendoza; la representante del Partido Verde Ecologista de México, Lic. Liliana Ramírez Hernández; por el Partido Unidad Democrática de Coahuila, Lic. Sergio Garza Castillo; por el Partido Movimiento Ciudadano, Lic. Ma. Del Rosario Anguiano Fuentes; por el Partido Nueva Alianza, C. José de Jesús García Martínez; por Socialdemócrata Independiente Partido Político de Coahuila, Lic. José Daniel Torres Alvarado; por el Partido Primero Coahuila, C. Genaro Alberto Rodríguez Martínez; por el Partido de la Revolución Coahuilense, C. Francisco Botello Medellín; por el Partido Campesino Popular, Lic. Jorge Hernaldo Javier Morales López; por el Partido Morena, C.

Carlos González Peña; por el Partido Encuentro Social Lic. Apolinar Rodríguez Rocha y por el Candidato Independiente Luis Horacio Salinas Valdez, C. Daniel Héctor Saldívar Olvera.

SEGUNDO. – LECTURA Y EN SU CASO APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA.

A continuación, la Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, le solicitó al Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, dar lectura al orden del día.

El Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, manifestó:

1. Lista de Asistencia y declaración del quórum legal.
2. Lectura y, en su caso, aprobación del orden del día.
3. Proyecto de Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral de Coahuila, relativo a la sustanciación del Procedimiento Sancionador Ordinario tramitado con motivo de la Queja identificada con el número de expediente DEAJ/POS/002/2017, promovida por el C. Jorge López Martín, por sus propios derechos, en contra del Partido Revolucionario Institucional, por el supuesto de “allegarse de recursos provenientes de entes prohibidos”.
4. Proyecto de Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral de Coahuila, mediante el cual se aprueba la modificación al Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral de Coahuila, para las Agrupaciones Políticas, Organizaciones de Ciudadanos interesados en constituirse como Partido Político y Observadores Electorales.
5. Clausura.

A continuación, la Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, sometió el orden del día para su aprobación y preguntó si alguien quería intervenir; al no haber intervenciones, solicitó al Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, tomar

la votación correspondiente para la aprobación del orden del día. Quedando aprobado por unanimidad de votos de las y los Consejeros Electorales presentes, y procedió a su desahogo en el orden indicado anteriormente.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, solicitó al Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, continuar con el siguiente punto del orden del día.

TERCERO. – PROYECTO DE ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA, RELATIVO A LA SUSTANCIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ORDINARIO TRAMITADO CON MOTIVO DE LA QUEJA IDENTIFICADA CON EL NÚMERO DE EXPEDIENTE DEAJ/POS/002/2017, PROMOVIDA POR EL C. JORGE LÓPEZ MARTÍN, POR SUS PROPIOS DERECHOS, EN CONTRA DEL PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL, POR EL SUPUESTO DE “ALLEGARSE DE RECURSOS PROVENIENTES DE ENTES PROHIBIDOS”.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, señaló que como era un Proyecto de Acuerdo propuesto por la Comisión de Quejas y Denuncias, solicitaba a su Presidenta, la Consejera Electoral, Lic. Larissa Ruth Pineda Díaz una breve explicación del mismo.

La Consejera Electoral Larissa Ruth Pineda Díaz, dijo que como se platicó en la reunión previa de trabajo, en este proyecto de resolución, se propuso declarar infundadas las conductas atribuidas al Partido Revolucionario Institucional en la queja de mérito, siguiendo no solamente los precedentes que se tuvieron en el Instituto Electoral, y también las resoluciones que al respecto ha emitido la Sala Regional Monterrey, ello con sustento en que la conducta que fue denunciada implica una violación al artículo 134 de la Constitución y únicamente puede ser cometida por quienes ostentan el carácter de servidores públicos y no por partidos políticos. Añadió que de las diligencias practicadas por la Dirección Ejecutiva de Asuntos Jurídicos y por lo que respecta a los Ayuntamientos de Ramos Arizpe y de Matamoros Coahuila, a las dependencias del Instituto Coahuilense de Infraestructura Física Educativa, Instituto de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado de Coahuila, Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila y la Comisión Estatal de Aguas y Saneamientos de Coahuila, se consideró fundada la queja interpuesta y en estos términos se ordenó dar vista a los superiores jerárquicos de estos entes públicos a efecto de que conforme a su normatividad interna, apliquen las sanciones que consideren pertinentes al haberse considerado que se encontraban acreditadas retenciones a trabajadores de estas dependencias que fueron destinadas, no solamente al partido denunciado, sino también a los Partidos Políticos de Acción Nacional, del Trabajo y

Verde Ecologista de México. Manifestó que, con sustento en lo anterior, también se ordenó que se diera vista a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral a efecto de por lo que respecta a los partidos antes mencionados, realicen lo que en derecho corresponda, en virtud de los hechos acreditados en esta queja.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, sometió a consideración de los miembros del Consejo General el acuerdo para su discusión en una primera ronda.

El Representante del Partido Encuentro Social, Lic. Apolinar Rodríguez Rocha, dijo que, si se dieron el trabajo para estar estudiando una queja y encontraron que ésta era procedente, hubiera sido pertinente el hecho de que el Instituto, por haber encontrado procedente la misma, también de oficio hubiera dado vista a la FEPADE en caso de encontrarse algún tipo de delito en estas conductas desplegadas que fueron denunciadas a través de la queja, aclarando que fue una pregunta y a la vez una sugerencia. Finalmente, concluyó diciendo que tal vez debió estar en el proyecto incluido que la vista se hubiese dado a la FEPADE.

El Representante del Partido Primero Coahuila, C. Genaro Alberto Rodríguez Martínez, dijo que quizás él no era tan docto de la sapiencia para entender todo lo que la Consejera Electoral, Lic. Larissa Ruth Pineda Díaz manifestó, y pidió que si se equivocaba lo corrigieran, agregando que, por un lado se declaró infundada, y preguntó si entonces no fue verdad que se dirigieron solo a un partido político lo que en denuncia hicieron, o posteriormente sería fundada en que sí encontraron la retención de trabajadores para beneficiar a algunos partidos. Aclaró que a lo mejor no había entendido bien, que más bien preferiría que le hubiesen explicado ya que por un lado dijeron que, no directamente hacia un partido en concreto, pero si, para muchos más; recalcó que seguía sin entender aún y cuando lo leyó, tal vez por el tiempo con el que se puso a leer o que le faltaba leer o ver más box.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, cedió el uso de la voz a la Consejera Electoral, Lic. Larissa Ruth Pineda Díaz para que hiciera una aclaración.

La Consejera Electoral, Lic. Larissa Ruth Pineda Díaz, aclaró las dudas de los representantes de los partidos políticos diciendo que no se le dio vista a la FEPADE porque la queja que se estaba resolviendo no llevaba implicación de ningún asunto que pudiera considerarse como un hecho delictivo en materia electoral, añadió que le pareció pertinente destacar que estaban declarando fundadas ciertas conductas, en virtud de que

el hecho denunciado en específico únicamente podía ser cometido por funcionarios públicos no por partidos políticos, por eso en una parte se estaba declarando fundada la queja y en otra parte se estaba declarando infundada y volvió a destacar que en el punto ya se resolvieron otros asuntos en el Instituto en el que se siguió el mismo criterio y que estos fueron resueltos por la Sala Regional, confirmando en ese punto las determinaciones del Instituto Electoral y lo que se estaba haciendo en ese asunto no variaba en lo que se había hecho en los precedentes que existieron.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, llamó a una segunda ronda de intervenciones.

El Representante del Candidato Independiente Luis Horacio Salinas Valdez, C. Daniel Héctor Saldívar Olvera, agregó que tampoco le había quedado claro, y preguntó si hubo funcionarios que descontaron dinero a sus trabajadores para destinarlos a diversos partidos políticos. Manifestó que, por acciones como esas, es por lo que se necesita enfatizar enormemente en la Educación Cívica, Ética y Democrática externando que no era posible que, como ciudadano, representante de un excandidato, como estudiante, como Coahuilense, siga pasando y dijo que es verdaderamente decepcionante, doloroso y frustrante ver que ocurran este tipo de situaciones en pleno siglo (21) veintiuno y en pleno avance tecnológico se siga con este tipo de actuaciones. Aclaró que no es culpa, tal vez de un partido político, sino de los funcionarios y llamó a ser realistas agregando que se necesitaba hacer un cambio diciendo que esto, iba más que para los Consejeros o para sus compañeros representantes, para la ciudadanía. Después llamó a los consejeros representantes a que dejaran las ideologías políticas de lado o los intereses de lado y que se trabajara en conjunto para fortalecer esa educación cívica, ética y democrática basada en los valores democráticos, añadiendo que le sorprendió mucho ya que era nuevo. Recalcó que era lamentable que se dieran estas situaciones en Coahuila.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, llamó a una tercera ronda de intervenciones.

El Representante del Partido Encuentro Social, Lic. Apolinar Rodríguez Rocha, secundó la opinión del C. Daniel Héctor Saldívar Olvera, diciendo que lucha sin partido le parecía muy bien ya que lucha en voz de la justicia, en favor de los Coahuilenses. Manifestó que la situación ahí era un delito, independientemente de quien tomó la voz de parte del Instituto Electoral de Coahuila que hubiese dicho que no lo es, ya que no era ni el Instituto, quien iba a calificar si es delito o no y que precisamente para eso estaban las instituciones pertinentes que eran la Procuraduría Electoral, la Fiscalía y si no fuese así, dijo que entonces

había un delito ordinario y también debía dársele vista a la Fiscalía General. Insistió en que se le diera vista porque anteriormente se discutió sobre lenguaje incluyente y no sabía que tantas cosas más, agregando que esto quedaba en un cuento color rosa, cuando se cometió un delito, dándose cuenta el Instituto Electoral de Coahuila y lo pasó sin ver. Externó también que, si se estaba cometiendo un delito en contra de los trabajadores por los actores políticos, siendo los actores políticos, el Instituto Electoral de Coahuila no protegió a los coahuilenses contra el abuso que hacen los partidos políticos de las personas que contratan en los municipios o en el estado porque han tenido la mala experiencia de ver que los descuentos se les hacían incluso a los Ministerios Públicos cuando se les contrataba. Agregó que ojalá y tuvieran el valor civil diciendo que no eran libres, pero que fueran libres de la nómina para poder hacer lo que lucha sin partido, añadiendo que ojalá y se luchara sin nómina y se pudiera también combatir la corrupción estatal y municipal. Concluyó diciendo que, si no lo hacían, lo que hicieron con aprobar unos lineamientos era una burla porque estaban en presencia de un delito y debían, oficiosamente darle parte a la FEPADE o a la Fiscalía General del Estado.

El Representante del Partido Acción Nacional, Dr. Jorge Arturo Rosales Saade, aclaró diciendo que como dijeron los nombres de varios partidos, en el caso del municipio de Ramos Arizpe, se les descuentan específicamente a los regidores su cuota de partido y sale un cheque, de los regidores, pagando su cuota al partido. Agregó que en algunos municipios se hacía eso como una práctica, y dijo que él no estaba hablando de lo que mencionó Apolinar ya que eso era otra historia, que les rebajaran el dinero sin su consentimiento o si no los corrían, que él estaba hablando del caso específico del que se estaba tratando, de los regidores, en el caso de Acción Nacional. Manifestó que ellos hacen una carta, autorizando que se les descuente y se le entregue al partido, en este caso a Acción Nacional, siendo el municipio gobernado por el PRI. Después dijo que el tema fue que hace un año más o menos, se estableció ya el criterio de que el generar un cheque para que salga hacia otra persona que no es el empleado, eso era un desvío de recursos, y dijo también que peor no era el acto de que se hayan agarrado a los tres mil empleados y les hayas descontado sin que estuvieran de acuerdo y se hubieran quedado en este caso el mismo partido del presidente municipal con ese dinero.

El Representante del Partido Primero Coahuila, C. Genaro Alberto Rodríguez Martínez, externó que le preocupaba el tema y que si no era por la intervención de quien le antecedió en la voz, todos habían quedado en "mutis", cuando parcialmente había una responsabilidad de funcionarios miembros del partido por algún acto de retención de recursos y dijo que pareciera ser que estaban en la mesa y no tenían memoria, y agregó que era preocupante y más cuando quedaban registrados ante medios de comunicación, en la estenográfica y hasta en video y en YouTube. Manifestó que también era preocupante el hecho de que, únicamente, se le diera vista a las instituciones en las cuales se hizo la

retención y no se le diera vista, si es que así debería ser, a la Procuraduría General de Justicia o la Fiscalía, porque, sí existe una falta, si no, existe la premicidad y además que está contemplado, entonces dijo, que sería un grave error si el Consejo no hiciera lo propio de hacer la denuncia ante quien corresponda, si es a la fiscalía, si por no ser acto electoral no corresponda a la FEPADE, pero dejó en claro, que si hubo un acto que fue de ilegalidad. Destacó que, verdaderamente él no sabía hasta donde fuera el alcance del Instituto, pero aclaró que no quiso decir que estuvieran mal. Agregó que, lo que sí, es que se da vista a esas instituciones o a esas instancias, para que luego ellos informen de que es lo conducente y preguntó si entonces esos funcionarios ya fueron sancionados o en qué proceso iban o si a partir de ese día. Y mencionó que no solo porque hubiera sido de uno o de dos partidos, ya que ya habían hablado de más partidos que han hecho ese ejercicio, recalando, que era preocupante como hicieron "*mutis*" al inicio del señalamiento a esos partidos y no dijeron nada cuando de repente hicieron una defensa, sacaron las uñas y dientes y en ese momento cuando parcialmente hubo una responsabilidad nadie dijo nada siendo así muy lamentable y muy triste el hecho de que tuvieran esa conducta. Concluyó diciendo que ojalá se tomara como una denuncia pública ante la Fiscalía o ante quien correspondiera para que se investigue más a fondo y que quien fue responsable de ese tipo de actos pague por ello.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, solicitó al Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, tomar la votación correspondiente. Quedando aprobado por unanimidad de votos de las y los Consejeros Electorales presentes en la sesión. Por lo que, por unanimidad, se emite el presente acuerdo:

IEC/CG/196/2017

ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA, RELATIVO A LA SUSTANCIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ORDINARIO TRAMITADO CON MOTIVO DE LA QUEJA IDENTIFICADA CON EL NÚMERO DE EXPEDIENTE DEAJ/POS/002/2017, PROMOVIDA POR EL C. JORGE LÓPEZ MARTÍN, POR SUS PROPIOS DERECHOS, EN CONTRA DEL PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL, POR EL SUPUESTO DE "ALLEGARSE DE RECURSOS PROVENIENTES DE ENTES PROHIBIDOS".

En la ciudad de Saltillo, Capital del Estado de Coahuila de Zaragoza, en Sesión Extraordinaria de fecha diecinueve (19) de octubre del año dos mil diecisiete (2017), el Consejo General del Instituto Electoral de Coahuila, por unanimidad de votos de las y los Consejeros Electorales presentes, en presencia de la Secretaría Ejecutiva y de los Partidos Políticos, emite el presente acuerdo mediante el cual se resuelve la queja dio origen al Procedimiento Sancionador Ordinario identificado con la clave DEAJ/POS/002/2017, derivado de la denuncia promovida por el C. Jorge López Martín, por sus propios derechos, en contra del Partido Revolucionario Institucional, por el supuesto de "*allegarse de recursos provenientes de entes prohibidos*", mismo que se resuelve en los siguientes términos:

ACUERDO

PRIMERO. Se declara infundada la Queja y/o Denuncia presentada por el **C. Jorge López Martín**, en lo que respecta a las conductas atribuidas al Partido Revolucionario Institucional, por las causas analizadas y valoradas en los considerandos del presente acuerdo.

SEGUNDO. Se acreditan transgresiones al artículo 134, párrafo primero y séptimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de parte de los Ayuntamientos de Ramos Arizpe y Matamoros, así como del Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física Educativa, Instituto de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado de Coahuila, Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila y de la Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila, de conformidad con lo establecido en los considerandos del presente acuerdo.

TERCERO. Se vincula a los Ayuntamientos de Ramos Arizpe y Matamoros, Coahuila de Zaragoza, así como a los órganos jerárquicos superiores del Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física Educativa, Instituto de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado de Coahuila, Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila y de la Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila, para que en el plazo de quince (15) días naturales contados a partir de que surta efectos la notificación del presente acuerdo, tenga a bien comunicar a este Instituto Electoral de Coahuila, las medidas que se hubieren adoptado o en su caso se pudieran adoptar, en razón del presente acuerdo.

CUARTO. Se da vista a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, por lo que respecta a responsabilidad de los partidos políticos Acción Nacional, del Trabajo y Verde Ecologista de México, remitiéndose copia certificada del expediente para los efectos legales a los que haya lugar.

QUINTO. Notifíquese al denunciante C. Jorge López Marín en cuanto **denunciante**, así como al **denunciado**: Partido Revolucionario Institucional; así como a los Ayuntamientos de Ramos Arizpe y Matamoros, Coahuila, así como al Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física Educativa, Instituto de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado de Coahuila, Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila y de la Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila, partes involucradas el presente procedimiento.

Acuerdo que en esta misma fecha se notifica fijándose cédula en los estrados de este Instituto, en los términos de los artículos 33 y 34 de la Ley de Medios de Impugnación en Materia Político Electoral y de Participación Ciudadana para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Emitido el presente acuerdo, se suscribe según lo estipulado en el artículo 367, numeral 1, inciso p), del Código Electoral de Coahuila de Zaragoza.

- RUBRICA -

GABRIELA MARÍA DE LEÓN FARÍAS
CONSEJERA PRESIDENTA

- RUBRICA -

FRANCISCO JAVIER TORRES RODRÍGUEZ
SECRETARIO EJECUTIVO

Enseguida, la Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, solicitó al Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, continuar con el siguiente punto del orden del día.

CUARTO. - PROYECTO DE ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA, MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA LA MODIFICACIÓN AL REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA, PARA LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS, ORGANIZACIONES DE CIUDADANOS INTERESADOS EN CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLÍTICO Y OBSERVADORES ELECTORALES.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, solicitó al Secretario Ejecutivo una breve explicación del mismo ya que se trataba de un acuerdo propuesto por la Secretaria Ejecutiva.

El Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, dijo que, como lo había mencionado en la reunión previa de trabajo, también se hizo del conocimiento de los Partidos Políticos durante la sesión de la Comisión de Prerrogativas, que, toda vez que se estuvo viendo la emisión del Reglamento para la Constitución de Partidos Políticos, en su momento, se sugirió también hacer algunas adecuaciones al Reglamento de Fiscalización para darle congruencia con este Reglamento y agregó que, básicamente la modificación a este Reglamento de Fiscalización versaría en el capítulo octavo que hablaba de las notificaciones, el capítulo noveno que hablaba de las infracciones y sanciones y que también implicaría incluir el artículo 126 que hablaba respecto de la revisión de los informes de la organización de ciudadanos que en el proceso de fiscalización deberán prever lo que se establece y finalizó diciendo que básicamente eran las modificaciones que se harían a este reglamento, enfatizando que era para darle congruencia al Reglamento de Constitución de Partidos Políticos.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, abrió una primera ronda de intervenciones, y al no haberlas, solicitó al Secretario Ejecutivo se sirviera a tomar la votación correspondiente. Quedando aprobado por unanimidad de votos de las y los Consejeros Electorales presentes en la sesión. Por lo que, por unanimidad, se emite el presente acuerdo:

IEC/CG/197/2017

ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA, MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA LA MODIFICACIÓN AL REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA, PARA LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS, ORGANIZACIONES DE CIUDADANOS INTERESADOS EN CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLÍTICO Y OBSERVADORES ELECTORALES.

En la ciudad de Saltillo, Capital del Estado de Coahuila de Zaragoza, en Sesión Extraordinaria de fecha diecinueve (19) de octubre del año dos mil diecisiete (2017), el Consejo General del Instituto Electoral de Coahuila, por unanimidad de votos de las y los Consejeros Electorales presentes, en presencia de la Secretaría Ejecutiva y de los Partidos Políticos, emite el Acuerdo mediante el cual se aprueba la modificación al Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral de Coahuila, para las Agrupaciones Políticas, Organizaciones de Ciudadanos Interesados en constituirse como Partido Político y Observadores Electorales, mismo que se resuelve en los siguientes términos:

ACUERDO

PRIMERO. Se aprueba la modificación al Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral de Coahuila, para las Agrupaciones Políticas, Organizaciones de Ciudadanos interesados en constituirse como Partido Político y Observadores Electorales, para quedar en los siguientes términos:

REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA PARA LAS AGRUPACIONES POLITICAS, ORGANIZACIONES DE CIUDADANOS INTERESADOS EN CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLITICO Y OBSERVADORES ELECTORALES.

LIBRO PRIMERO

DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS SUJETOS OBLIGADOS

TÍTULO PRIMERO

DISPOSICIONES PRELIMINARES

CAPÍTULO PRIMERO

OBJETO, INTERPRETACIÓN Y GLOSARIO 5

CAPÍTULO SEGUNDO

DE LAS ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN 6

CAPÍTULO TERCERO

REGLAS GENERALES 7

CAPÍTULO CUARTO

DEL CÓMPUTO DE PLAZOS 10

CAPÍTULO QUINTO

DE LOS PLAZOS DE CONSERVACIÓN 10

CAPÍTULO SEXTO

DE LOS ERRORES U OMISIONES 10

CAPÍTULO SÉPTIMO

10

DEL REGISTRO CONTABLE.....	11
CAPÍTULO OCTAVO	
DE LAS NOTIFICACIONES	13
CAPÍTULO NOVENO	
DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES	14
TÍTULO II	
DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS	
CAPÍTULO PRIMERO	
DEL ÓRGANO INTERNO Y GENERALIDADES.....	14
CAPÍTULO SEGUNDO	
DE LOS INGRESOS, SU REGISTRO, EGRESOS, INVENTARIOS E INFORMES.....	15
TÍTULO III	
DE LAS ORGANIZACIONES DE CIUDADANOS INTERESADAS EN CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLÍTICO	
CAPÍTULO PRIMERO	
GENERALIDADES	18
CAPÍTULO SEGUNDO	
DE LA VIGILANCIA DE LAS ASAMBLEAS.....	20
CAPÍTULO TERCERO	
DE LA CONTABILIDAD REGISTRO DE LOS INGRESOS Y GASTOS.....	20
CAPÍTULO CUARTO	
DE LOS INGRESOS, EGRESOS E INFORMES MENSUALES	21
CAPÍTULO QUINTO	
DE LA APLICACIÓN DE SANCIONES	32
TÍTULO IV	
DE LOS OBSERVADORES ELECTORALES	
CAPÍTULO ÚNICO	32
TÍTULO V	
TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS	34
LIBRO SEGUNDO	
DE LA DELEGACIÓN DE FACULTADES DE FISCALIZACIÓN POR EL INE	
TÍTULO PRIMERO	
DE LOS SUJETOS OBLIGADOS POR DELEGACIÓN	
CAPÍTULO ÚNICO	35
Transitorios	35
ANEXOS Y FORMATOS	37
ANEXO A	38
INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO	
INFORME MENSUAL SOBRE EL ORIGEN, MONTO, DESTINO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS	
ANEXO B	41
INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO	
INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, MONTO, DESTINO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS	
ANEXO C	44
INSTRUCTIVO DELLENADO DEL FORMATO	

INFORME MENSUAL SOBRE EL ORIGEN, MONTO, DESTINO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS ORGANIZACIONES POLÍTICAS

ANEXO D 47

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO

INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, MONTO, DESTINO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS ORGANIZACIONES POLÍTICAS

ANEXO E 50

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO

INFORME SOBRE EL ORIGEN, MONTO, DESTINO Y APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES DE OBSERVADORES ELECTORALES

FORMATO "RAMSO" 52

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO

RECIBO DE APORTACIONES DE MILITANTES Y SIMPATIZANTES

FORMATO "CEA" 54

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO

CONTROL DE EVENTOS DE AUTOFINANCIAMIENTO

FORMATO "BGM" 57

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO

BITÁCORA DE CASTOS MENORES

FORMATO "IAF" 59

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO

INVENTARIO DEL ACTIVO FIJO

FORMATO "BAF" 61

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO

BAJAS DEL ACTIVO FIJO

CATÁLOGO DE CUENTAS DE ACTIVIDADES 64

REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL DE COAHUILA PARA LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS, ORGANIZACIONES DE CIUDADANOS INTERESADOS EN CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLÍTICO Y OBSERVADORES ELECTORALES.

**LIBRO PRIMERO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS SUJETOS OBLIGADOS**

**TÍTULO PRIMERO
DISPOSICIONES PRELIMINARES**

**CAPÍTULO PRIMERO
OBJETO, INTERPRETACIÓN Y GLOSARIO**

Artículo 1. La normatividad contenida en el presente Reglamento, así como sus anexos, son de orden público, y de observancia general y obligatoria para todos los sujetos obligados registrados, acreditados o en liquidación ante el Instituto Electoral de Coahuila, y tiene por objeto:

- a) Establecer los procedimientos de fiscalización sobre el manejo de recursos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, respectivamente, las agrupaciones políticas, organizaciones de observadores electorales y organizaciones de ciudadanos que pretendan constituirse como partido político local, así como lo relativo a la presentación de los informes del origen y monto de los ingresos que reciban y que estén obligados a presentar y lo relativo a los lineamientos, formatos, instructivos, catálogos de cuentas y guía contabilizadora aplicables, lo anterior en términos de lo establecido por los artículos 7, numeral 2; 25, numeral 8 y 9; y 31, numeral 3 del Código.

Artículo 2. La aplicación y cumplimiento de este Reglamento corresponde al Consejo y a la Unidad.

Artículo 3. Para efecto de este Reglamento, se entenderá por:

- I. LGPP: Ley General de Partidos Políticos.
- II. LGIPE: Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.
- III. Reglamento de Fiscalización del INE: El Reglamento de Fiscalización expedido por el Instituto Nacional Electoral.
- IV. Código: El Código Electoral del Estado de Coahuila de Zaragoza.
- V. Reglamento: El Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral de Coahuila.
- VI. INE: El Instituto Nacional Electoral.
- VII. Instituto: El Instituto Electoral de Coahuila.
- VIII. Consejo: El Consejo General del Instituto Electoral de Coahuila.
- IX. Unidad: La Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto.
- X. Comisión Temporal: Comisión Temporal de Fiscalización.
- XI. Agrupaciones Políticas: Agrupaciones ciudadanas que coadyuvan al desarrollo de la vida democrática y de la cultura política, así como a la creación de una opinión pública mejor informada.
- XII. Organización de Ciudadanos: Las organizaciones de ciudadanos interesados en constituirse como partido político estatal.

- XIII. Observador Electoral: Miembro integrante de la organización de observadores electorales que obtenga su registro y/o acreditación ante el Instituto.
- XIV. Partido Político Estatal en Liquidación: Partido político estatal que haya perdido su registro.
- XV. Sujetos Obligados por Delegación de Facultades: Partidos Políticos con registro y/o acreditación ante el Instituto, coaliciones, precandidatos, aspirantes, candidatos y candidatos independientes a puestos de elección popular locales.
- XVI. Sujetos Obligados: agrupaciones políticas, organizaciones de observadores electorales y organizaciones de ciudadanos que pretendan constituirse como partido político estatal.
- XVII. Órgano Interno: El órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, tanto de la agrupación política, la organización de observadores electorales y la organización de ciudadanos que pretenda constituirse como partido político, así como de la presentación de los informes de ingresos y gastos.

Artículo 4. La interpretación de este Reglamento será conforme a los principios establecidos en el artículo 5 del Código.

**CAPÍTULO SEGUNDO
DE LAS ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN**

Artículo 5. La Unidad tendrá las siguientes atribuciones:

- I. Vigilar que los sujetos obligados se ajusten a las disposiciones legales aplicables, en la obtención, aplicación, comprobación y justificación de sus ingresos y egresos, así como en la presentación de los informes respectivos, se ajusten a las disposiciones previstas en el Código y en el presente Reglamento;
- II. Aplicar en su revisión, técnicas de auditoría propuestas por el Colegio de Contadores Públicos, Asociación Civil en observancia con las Normas de Información Financieras (NIF)
- III. Implementar un sistema de control de inventarios de bienes muebles e inmuebles de los sujetos obligados y autorizar la baja de estos.
- IV. Establecer los criterios para las visitas de verificación de información y auditorías, procedimientos, métodos y sistemas necesarios para la revisión y fiscalización de los ingresos y egresos de los sujetos obligados, con el fin de corroborar el cumplimiento de sus obligaciones y la veracidad de sus informes, así como las investigaciones que considere necesarias para el correcto ejercicio de su función fiscalizadora.
- V. Elaborar y someter a consideración de la comisión competente los proyectos de reglamento en materia de fiscalización, quejas y procedimientos, en lo que respecta a las obligaciones que tengan los sujetos obligados dentro de esta materia en observancia a los lineamientos que a efecto establezca la autoridad electoral nacional y local.

- VI. Expedir manuales sobre las disposiciones de la reglamentación aplicable;
- VII. Elaborar los proyectos de acuerdo relativos a los estados financieros de los sujetos obligados sobre los ingresos y egresos.
- VIII. Promover el valor de la transparencia y rendición de cuentas de los sujetos obligados.
- IX. Cumplir y hacer cumplir las normas y procedimientos previstos en la reglamentación correspondiente.
- X. Acordar con la Secretaría Ejecutiva del Instituto los asuntos de su competencia.
- XI. Proponer al Consejo General reformas al presente Reglamento, y
- XII. Las que le confieren la legislación local, General, y el Consejo General, así como la normatividad y disposiciones emitidos por el INE, el Reglamento y las demás que por la naturaleza del cargo se desprendan.

Artículo 6. En los casos en los que el INE delegue la facultad de fiscalización al Instituto, la Unidad se regirá conforme a la normativa General, así como a los reglamentos, acuerdos y demás disposiciones que en esta materia expida el INE.

Artículo 7. Lo no previsto en el presente Reglamento será resuelto, atendiendo a sus atribuciones, por la propia Unidad, o por el Consejo, en su caso.

CAPÍTULO TERCERO REGLAS GENERALES

Artículo 8. La trasgresión del presente Reglamento será sancionada conforme a las disposiciones contenidas en el Código, a través del procedimiento de quejas en materia de fiscalización y gastos de los partidos políticos. En el supuesto de encontrarse ante la probable comisión de delitos del fuero común o delitos electorales, se denunciará ante la autoridad competente de conformidad con lo dispuesto en el artículo 263 del Código Penal vigente en el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Artículo 9. Los sujetos obligados, deberán proporcionar los datos y documentos oficiales que garanticen la veracidad de lo reportado en los informes sobre el origen y el monto de sus ingresos, así como la aplicación y empleo de sus egresos conforme a las disposiciones contenidas en este ordenamiento y demás disposiciones en la materia.

Artículo 10. Los informes de ingresos y gastos de los sujetos obligados serán presentados en medios impresos y magnéticos, conforme a las especificaciones que determine el Consejo y/o la Unidad, y en los formatos y documentos incluidos en el presente Reglamento, basados en los instrumentos de la contabilidad que se realicen a lo largo del ejercicio correspondiente. Los resultados de las balanzas de comprobación, el contenido de los auxiliares contables, las conciliaciones bancarias y los demás documentos contables deberán coincidir con el contenido de los informes presentados.

Artículo 11. Con el objeto de formalizar la presentación de los informes que deban presentar los sujetos obligados sobre el total de ingresos y gastos, éstos deberán ser presentados debidamente suscritos por el o los responsables del órgano interno, acreditado ante el Instituto, y se levantará la razón de recibo correspondiente en la que se asentará la fecha y hora de recepción de la información; nombre del sujeto obligado al que se refiere; datos de la identificación anexa; el detalle de todos los documentos que lo acompañe y, por último, las manifestaciones, si las hubiera, que el encargado del órgano interno quisiera declarar. La razón de recibo deberá sellarse y firmarse por parte del personal del Instituto.

Artículo 12. Una vez presentados los informes por parte de los sujetos obligados ante la Unidad, las únicas modificaciones que podrán realizar a éstos y a sus registros contables, son aquellas que se les observen y notifiquen mediante oficio y sólo podrán ser complementados a través de aclaraciones o rectificaciones derivadas de la existencia de errores u omisiones detectadas durante el proceso de revisión.

Artículo 13. Una vez recibida la documentación comprobatoria, así como el informe correspondiente, la Unidad revisará que:

- I. Los ingresos declarados por cualquiera de los conceptos autorizados estén soportados con los recibos oficiales y la documentación comprobatoria correspondiente.
- II. Los gastos erogados estén amparados con los comprobantes a nombre del sujeto obligado y reúnan los requisitos fiscales vigentes en la fecha del gasto efectuado.
- III. Las firmas autógrafas contenidas en los informes y la documentación comprobatoria, sean las autorizadas por los sujetos obligados.
- IV. Los informes cumplan con todos los requisitos establecidos en el presente Reglamento.
- V. Las aplicaciones contables se hayan realizado conforme al Catálogo de Cuentas autorizado.

Artículo 14. Cuando surjan registros contables de reclasificación o ajustes de auditoría por la revisión efectuada a la documentación comprobatoria, la Unidad podrá solicitar que éstos se efectúen en los registros contables que correspondan y que se elaboren nuevamente los reportes e informes a que den lugar, anexando la documentación comprobatoria que, en su caso, proceda.

Artículo 15. Si durante la revisión se advierten la existencia de errores y omisiones técnicas, se notificarán al sujeto obligado que hubiere incurrido en ello a efecto de que, en un plazo de diez días contados a partir del día siguiente de la notificación, presenten las aclaraciones, justificaciones y documentación complementaria tendente a solventar las observaciones.

Artículo 16. La Unidad notificará al sujeto obligado si las aclaraciones o rectificaciones realizadas subsanan los errores u omisiones encontrados, otorgándole, en su caso, un plazo improrrogable de cinco días para que las subsane. La Unidad informará al sujeto obligado respectivo, del resultado de las aclaraciones o rectificaciones formuladas antes del vencimiento del plazo de veinte días que la Unidad tiene para la elaboración del Dictamen y la Resolución respectiva para presentar al Consejo, para que conforme a la programación de las sesiones del Consejo General sea presentado para su aprobación.

En caso de que el sujeto obligado de que se trate, sea omiso en informar o no manifieste lo que a su interés convenga en el término señalado, se tendrá por incumplido el requerimiento formulado.

Artículo 17. En cumplimiento a la función de vigilancia a cargo de la Unidad, y con la finalidad de llevar a cabo un proceso de revisión dinámico y oportuno, ésta podrá acordar la práctica de revisiones preventivas y en forma simultánea al proceso ordinario, a la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos que generen, pudiendo emitir las recomendaciones que estime conducentes.

Artículo 18. Los órganos internos de los sujetos obligados podrán solicitar a la Unidad la orientación, asesoría y capacitación necesarias para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en este Reglamento. La Unidad dispondrá de quince días hábiles, a partir de la fecha de recepción de la solicitud, para notificar por escrito la respuesta al solicitante. El plazo de respuesta podrá ampliarse hasta por un periodo igual cuando existan razones justificadas que lo motiven, siempre y cuando éstas se le notifiquen al solicitante.

Artículo 19. El dictamen consolidado que emita la Unidad para su aprobación al Consejo General, deberán contener lo siguiente:

- I. Preámbulo en el que se señale:
 - a) Datos de identificación;
 - b) Lugar y fecha; y
 - c) Órgano que emite la Resolución.
- II. Antecedentes que refieran:
 - a) Los antecedentes en los que se detallen los datos de evolución del asunto;
 - b) Los acuerdos y actuaciones de la Unidad.
- III. Considerandos que establezcan:
 - a) Los preceptos que fundamenten la competencia;
 - b) La apreciación y valoración de los elementos que integren el asunto;
 - c) Los preceptos legales que tienen relación con el asunto;
 - d) Las causas, razonamientos y fundamentos legales que sustenten el sentido de la resolución; y
- IV. Puntos resolutivos que contengan:
 - a) El sentido del asunto, conforme a lo razonado en la parte considerativa.

Artículo 20. Será de aplicación supletoria para los asuntos no previstos en el presente Reglamento, las disposiciones contenidas en la LGPP, el Reglamento de Fiscalización del INE y el Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización del INE.

Artículo 21. El cumplimiento de las normas contenidas en este Reglamento no releva a los sujetos obligados del cumplimiento de las obligaciones que en la materia les imponga la LGIPE y la LGPP, así como los reglamentos expedidos por el INE.

Artículo 22. La Unidad podrá, en los términos de lo establecido en los convenios de coordinación que se celebren con el INE, solicitar a dicho órgano información respecto de la transferencia de recursos federales al ámbito local, informarles respecto de las transferencias de recursos local al ámbito federal y evaluar la pertinencia de que se lleven a cabo intercambios de información respecto del origen y la aplicación de los recursos de los sujetos obligados en los distintos ámbitos de competencia de cada autoridad.

Artículo 23. El Instituto podrá celebrar convenios de coordinación con las autoridades competentes en materia de fiscalización de los recursos de las agrupaciones políticas, con la aprobación del Consejo.

CAPÍTULO CUARTO DEL CÓMPUTO DE PLAZOS

Artículo 24. El cómputo de los plazos se hará tomando solamente los días hábiles, debiendo entenderse por tales todos los días a excepción de los sábados, los domingos y los inhábiles en términos de la Ley Federal

del Trabajo y aquello que sean considerados inhábiles por acuerdo del Comité de Administración. Los plazos se computarán de momento a momento, y si están señalados por días, éstos se entenderán de veinticuatro horas. Los plazos empezarán a correr al día siguiente de que surta efecto la notificación del acto correspondiente. Las notificaciones surten efectos el mismo día en que se practican. Durante proceso electoral se estará a lo dispuesto por el artículo 280 del Código.

CAPITULO QUINTO

DE LOS PLAZOS DE CONSERVACIÓN

Artículo 25. Los sujetos obligados tendrán la obligación de conservar la contabilidad y documentación soporte durante cinco años, contados a partir de la fecha en que se publique en el Periódico Oficial el dictamen consolidado correspondiente. Dicha documentación deberá mantenerse a disposición de la Unidad. Dichos plazos de conservación serán independientes de lo que al efecto establezcan otras disposiciones legales o reglamentarias.

CAPÍTULO SEXTO

DE LOS ERRORES U OMISIONES

Artículo 26. Serán considerados como errores u omisiones de naturaleza técnica, solo cuestiones de forma, entre otras las siguientes:

- I. Errores en operaciones aritméticas;
- II. Equivocaciones en la clasificación de los registros contables;
- III. Errores en el llenado de los reportes; y
- IV. Comprobación de gastos emitidos en una fecha que no corresponda al período de comprobación.

Artículo 27. Serán considerados errores o irregularidades de fondo, entre otros, los siguientes:

- I. Aquellos que no acrediten el origen, monto, destino y aplicación de los ingresos o egresos;
- II. La falta de comprobación de gastos;
- III. Comprobación con documentos apócrifos o duplicados;
- IV. Aquellos casos donde se detecte dolo, intencionalidad u ocultamiento en los documentos presentados;
- V. Comprobación de gastos realizados en rubros no contemplados por el Código y el Reglamento; y
- VI. Omisiones, actos, hechos o faltas que infrinjan las Normas de Información financiera, las Leyes fiscales, Código Electoral o del Reglamento.

Artículo 28. Los sujetos obligados deberán informar a la Unidad el órgano interno, su domicilio legal y social del o su equivalente, para oír y recibir notificaciones. Dichas notificaciones deberán ser informadas de manera inmediata, y las modificaciones o cambios que éstos presenten, dentro de un plazo no mayor a cinco días posteriores a la fecha en que se efectúen.

CAPÍTULO SÉPTIMO

DEL REGISTRO CONTABLE

Artículo 29. El órgano interno deberá apegarse, para el registro de sus operaciones financieras, a las Normas de Información Financiera y demás leyes aplicables. Asimismo, y en caso de resultar procedente, tendrán que utilizar los sistemas contables aprobados por acuerdo del Consejo, cuando así se establezca, y utilizar el catálogo de cuentas que se incluye como anexo al presente Reglamento, con el objeto de que la revisión pueda realizarse con criterios homogéneos.

Artículo 30. En la medida de sus necesidades y requerimientos, cada órgano interno podrá abrir cuentas adicionales al "Catálogo de Cuentas" para llevar su control contable.

Artículo 31. El órgano interno generará en forma mensual las balanzas de comprobación a último nivel y, al final de cada ejercicio, una balanza de comprobación final, que será anexada en los informes respectivos.

Artículo 32. Cada órgano interno deberá elaborar, con cortes en forma mensual, las conciliaciones bancarias basándose en el estado de cuenta del banco y registros de auxiliares de bancos. Estas conciliaciones deberán ser avaladas por él o los responsables del propio órgano interno, y ser enviadas conjuntamente con los informes respectivos

Artículo 33. En la emisión de pólizas de ingresos, egresos y diario, éstas deberán ser enumeradas consecutivamente sin realizar corte por mes.

Artículo 34. Las pólizas de cheque que se elaboren deberán reunir los siguientes requisitos: copia al carbón y fotostática del cheque expedido, con el fin de verificar la utilización de firmas mancomunadas, fecha, firma y, en su caso, sello, de la persona física o moral que recibe el cheque, así como sus afectaciones contables y el concepto del gasto lo más explícito posible.

Artículo 35. La propiedad de los bienes será acreditada, para efectos de su registro contable, mediante facturas originales o los títulos de propiedad respectivos. Los bienes muebles que estén en posesión, de los cuales no se cuente con factura disponible, se presumirán propiedad, salvo prueba en contrario, y deberán ser registrados contablemente.

Artículo 36. El importe total del inventario físico, deberá coincidir con los saldos reportados en los estados financieros y balanzas de comprobación del sistema contable.

Artículo 37. Los ingresos por autofinanciamiento estarán apoyados en un control por cada evento, conforme al formato autorizado "CEA", que deberá contener número consecutivo, tipo de evento, forma de administrarlo, fuente de ingresos, control de folios, números y fechas de las autorizaciones legales para su celebración, importe total de los ingresos brutos obtenidos, importe desglosado de los gastos, ingreso neto y, en su caso, la pérdida o beneficio neto obtenido, así como, el nombre y firma del responsable del evento. Este control pasará a formar parte del sustento documental del registro del ingreso del evento, conjuntamente con las fichas de depósito bancarias y un ejemplar impreso o grabación de la propaganda utilizada, según corresponda.

Artículo 38. Por lo que respecta a las rifas y sorteos, los sujetos obligados deberán integrar un expediente en original, o en su caso copia certificada expedida por la Secretaría de Gobernación, de todos y cada uno de los documentos que deriven desde la tramitación del permiso hasta la entrega de los premios correspondientes con el respectivo finiquito.

Artículo 39. Los gastos de operación deberán relacionarse con los siguientes conceptos:

- I. Servicios Personales: Las partidas de sueldos de quienes ocupen cargos políticos directivos y al personal de base, honorarios, compensaciones, y reconocimientos por actividades políticas, entre otras; y deberán ser clasificadas por niveles de subcuentas por área que los originó, verificando que la documentación de soporte esté autorizada por el funcionario del área de que se trate.

II. Materiales y Suministros: Las partidas de papelería, material de oficina, impresión de formas y fotocopiado, libros y revistas, material de limpieza, material de fotografía y cinematografía, consumibles para computadora, combustibles y lubricantes, enseres menores y mantenimiento de instalaciones, viajes y traslados, hospedaje, consumos, traslados, y otros asociados para la realización de eventos, de índole no electoral.

III. Servicios Generales: Las partidas de pagos de servicios como teléfono, electricidad, agua potable, vigilancia, limpieza, además del pago de arrendamiento de edificios y locales, mensajería y paquetería, cursos y seminarios, servicios profesionales (honorarios) y arrendamiento, mantenimiento de equipo de cómputo, mantenimiento de equipo de transporte, y mantenimiento de oficinas;

IV. Bienes Muebles e Inmuebles: Se consideran los activos fijos obtenidos por las diferentes modalidades de financiamiento permitidas por el Código.

Artículo 40. Para el caso específico de sorteos y rifas, la comprobación deberá contener, además, lo siguiente:

- a) El bien a sortear;
- b) El permiso legal para realizar el acto,
- c) La manifestación del número de boletos emitidos y entrega de boletos sobrantes;
- d) La factura de la imprenta responsable de la impresión de los boletos;
- e) La manifestación expresa de la fecha, hora y lugar donde se celebró el evento;
- f) Un ejemplar donde se hayan publicado los resultados; y
- g) Una constancia de la entrega recepción del bien sorteado o rifado.

Artículo 41. Los egresos realizados deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original que expida a nombre del sujeto obligado la persona que efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con todos los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, a saber:

- I. El nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyentes del sujeto obligado.
- II. Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyente de quien lo expida.
- III. Contener impreso el número de folio.
- IV. Lugar y fecha de expedición.
- V. Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que ampara.
- VI. Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número y letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deben trasladarse, en su caso.

Los sujetos obligados serán responsables de verificar que los comprobantes que les expidan los proveedores de bienes o servicios se ajusten a lo dispuesto por este reglamento.

La comprobación de los gastos también se puede llevar a cabo a través de la facturación electrónica, siempre y cuando esta cumpla con las disposiciones fiscales establecidas.

**CAPÍTULO OCTAVO
DE LAS NOTIFICACIONES**

Artículo 42. Las notificaciones se realizarán en horario y días hábiles, a los sujetos obligados, ya sea a través de las personas autorizadas para tales efectos o al representante de la Organización de ciudadanos, según sea el caso. Dichas notificaciones se efectuarán de manera personal o por estrados.

Si al momento de efectuar una notificación no se encuentra la persona autorizada o el representante de la Organización de ciudadanos, la actuación se entenderá con quien se encuentre en el domicilio autorizado.

Las cédulas de notificación personal deberán observar las reglas previstas en el artículo 28 de la Ley de Medios.

Las notificaciones se practicarán por estrados si se actualiza alguna de las siguientes hipótesis:

- I. La persona con quien se entienda la diligencia se niegue a recibir la cédula;
- II. El domicilio se encuentre cerrado;
- III. El domicilio proporcionado no resulte cierto; y
- IV. El domicilio señalado se encuentre fuera de la Capital del Estado.

En los casos precisados en las fracciones I y II, el funcionario responsable de efectuar la notificación fijará, en un lugar visible del domicilio señalado para tal efecto, la cédula y el documento que se pretenda notificar; asentaré la razón correspondiente en autos, y fijará la notificación en los estrados del Instituto.

Cuando se actualicen las hipótesis contempladas en las fracciones III y IV, se fijará en los estrados del Instituto la cédula y el documento que se pretenda notificar.

En todos los casos, al efectuar una notificación se dejará en el expediente la cédula y copia del documento materia de la notificación y se asentaré la razón de la diligencia.

Las cédulas y los documentos que se notifiquen por estrados, permanecerán fijados por el término de cuarenta y ocho horas; por lo que los efectos de la notificación iniciarán a partir del día siguiente a aquél en que concluya el plazo de referencia.

**CAPÍTULO NOVENO
DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES**

Artículo 43. Constituyen infracciones de los sujetos obligados, las siguientes:

- I. No informar mensualmente al Instituto, respecto del origen y destino de los recursos que obtengan para el desarrollo de las actividades tendientes a la obtención del registro; y
- II. El incumplimiento de cualquiera de las disposiciones contenidas en la legislación electoral.

Artículo 44. Las sanciones aplicables a las infracciones en materia de fiscalización, serán las siguientes:

- I. Con amonestación pública;
- II. Con multa de hasta cinco mil cuotas de salario mínimo vigente en el Estado, según la gravedad de la falta; y
- III. Con la cancelación del procedimiento tendiente a obtener el registro como partido político local.

TÍTULO II

DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS

CAPÍTULO PRIMERO

DEL ÓRGANO INTERNO Y GENERALIDADES

Artículo 45. Las agrupaciones políticas deberán tener un órgano interno encargado de la administración financiera del origen, monto, destino y aplicación de sus recursos, así como de la presentación de los informes a que señala el artículo 25, numeral 9 del Código. Dicho órgano interno se constituirá en los términos, características y modalidades que señalen las normas internas de cada agrupación política. Así mismo deberán informar el domicilio legal y social, para oír y recibir notificaciones, y las modificaciones o cambios que estos presenten en su órgano interno y en su domicilio, lo notificarán dentro de un plazo no mayor a cinco días posteriores a la fecha en que se efectúen.

Artículo 46. Las agrupaciones políticas una vez obtenido el registro ante el Instituto, deberán notificar a la Unidad, en un término no mayor a diez días posteriores a su acreditación, la designación del titular del órgano interno que tendrá las obligaciones y atribuciones que se encuentran definidas en este ordenamiento.

Artículo 47. Las agrupaciones políticas tendrán la obligación de conservar la documentación comprobatoria presentada a la Unidad, atendiendo a lo establecido en el artículo 17 de este ordenamiento.

Artículo 48. Con independencia de lo dispuesto en el presente Reglamento, las agrupaciones políticas deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social a que están obligadas.

CAPÍTULO SEGUNDO

DE LOS INGRESOS, SU REGISTRO, EGRESOS,

INVENTARIOS E INFORMES

Artículo 49. Las agrupaciones políticas para el manejo de sus recursos para sus actividades, se sujetarán a lo siguiente:

- I. A abrir cuentas bancarias a nombre de la agrupación política;
- II. A identificar sus cuentas bancarias con la siguiente nomenclatura se identificará CBAP-(AGRUPACIÓN POLÍTICA) – (NÚMERO).
- III. Abrir cuentas bancarias para el manejo de recursos destinados a sufragar los gastos que se efectúen en las campañas políticas derivados del convenio de participación política que celebren los partidos políticos y las agrupaciones políticas.
- IV. A Manejarlas cuentas en forma mancomunada sus recursos por las personas que designe para tales efectos;
- V. Realizar conciliación bancaria en forma mensual y remitirá a la Unidad cuando lo solicite, o en su caso, adjuntarlo al Informe correspondiente.

La Unidad podrá requerir a las agrupaciones políticas que presenten los documentos que respalden los movimientos bancarios que se deriven de sus estados de cuenta. En todos los casos, las fichas de depósito con sello del banco en original o las copias de los comprobantes impresos de las transferencias electrónicas con el número de autorización o referencia emitido por el banco, deberán conservarse anexas a las pólizas de ingresos correspondientes.

Artículo 50. Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las agrupaciones políticas, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación original correspondiente y sujetarse a las reglas, límites, restricciones y modalidades que se establecen en el artículo 60 del Código.

Artículo 51. El financiamiento que provenga de los afiliados y simpatizantes estará conformado por las aportaciones o donativos, en efectivo o en especie realizados de forma libre y voluntaria por las personas físicas o morales con residencia en el país que no estén comprendidas en el artículo 54 de la LGPP.

Artículo 52. El órgano interno de cada agrupación política deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las aportaciones recibidas por los afiliados y simpatizantes, para aportaciones en efectivo y en especie.

Artículo 53. Dichos recibos se imprimirán en original y copia, y deberán expedirse en forma consecutiva. El original deberá entregarse a la persona física o moral que efectúa la aportación y la copia será anexada a la póliza de ingresos correspondiente. Los recibos deberán contener cuando menos los siguientes requisitos:

- I. Número de folio;
- II. Denominación, domicilio y en su caso, emblema de la agrupación política;
- III. Cantidad con número y letra;
- IV. Nombre, domicilio y teléfono del aportante;
- V. Clave de elector y registro federal de contribuyentes;
- VI. Concepto de aportación;
- VII. Especificar si la aportación es en efectivo o en especie;
- VIII. Nombre y firma de recibido; y
- IX. Condición de afiliado o simpatizante.

Artículo 54. La agrupación política deberá llevar un control de folios de los recibos de las aportaciones que reciba. Dicho control permitirá verificar la totalidad de las aportaciones realizadas por afiliados y por simpatizantes y deberán remitirse en medios impresos y magnéticos junto con los informes correspondientes.

Artículo 55. Todos los ingresos en efectivo que reciban las agrupaciones políticas deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre de la agrupación política, que serán manejadas mancomunadamente por quienes autorice el encargado del órgano interno de cada agrupación política.

Artículo 56. Las agrupaciones políticas no podrán recibir aportaciones o donativos en efectivo de una misma persona superiores a la cantidad equivalente a doscientas unidades de medida y actualización dentro del mismo mes calendario, si éstos no son realizados mediante cheque o transferencia interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE) de una misma persona a partir del monto por el cual se exceda el límite referido. Los cheques deberán ser expedidos a nombre de la agrupación política y proveniente de una cuenta personal del aportante. En el caso de transferencias electrónicas interbancarias en la que se utilice la clave interbancaria estandarizada (CLABE), los comprobantes impresos emitidos por cada banco deberán incluir la información necesaria para identificar la transferencia, que podrá consistir en el número de cuenta de origen, fecha, nombre completo del titular y tipo de cuenta de destino, la cual deberá ser una cuenta bancaria "CBAP" y en el rubro denominado "leyenda", "motivo de pago", "referencia" u otro similar, que tenga por objeto identificar el origen y destino de los fondos transferidos.

Artículo 57. El autofinanciamiento tanto de las agrupaciones políticas, estará constituido por los ingresos que obtengan de sus actividades promocionales, tales como cursos y seminarios, conferencias, espectáculos, rifas y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, así como de cualquier otra similar que realicen para allegarse de fondos, mismas que estarán sujetas a las leyes correspondientes a su naturaleza. En el informe mensual y anual deberán reportarse por separado la totalidad de los ingresos obtenidos y de los egresos realizados con motivo de las actividades de autofinanciamiento, mismo que deberán ser debidamente registrado, de conformidad con el catálogo de cuentas.

Artículo 58. Se considerarán ingresos por rendimientos financieros a los intereses que obtengan las agrupaciones políticas por las operaciones bancarias o financieras que realicen, los cuales estarán sustentados con los estados de cuenta que les remitan las instituciones bancarias.

Artículo 59. Los rendimientos obtenidos a través de esta modalidad deberán destinarse para el cumplimiento de los objetivos de la agrupación política.

Artículo 60. Los egresos que lleven a cabo las agrupaciones políticas con motivo de sus actividades, deberán estar soportados con la documentación original y a nombre de la agrupación política. Dicha documentación debe cumplir con todas las disposiciones legales y fiscales aplicables.

Artículo 61. La agrupación política deberá identificar las retribuciones a los integrantes de sus órganos directivos de conformidad con lo dispuesto en el Catalogo de Cuentas anexo al Reglamento.

Artículo 62. Los gastos por los reconocimientos otorgados a personas que participen en actividades de apoyo no deberán exceder del treinta por ciento del total de sus erogaciones. Por lo que podrán otorgar dichos reconocimientos a una sola persona, hasta por una cantidad equivalente a trescientas unidades de medida y actualización, dentro de un periodo de treinta días, aun cuando dichos pagos se realicen en varias exhibiciones.

Artículo 63. Los gastos de operación de las agrupaciones políticas deberán relacionarse con los conceptos que establece el artículo 39 (servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y bien mueble e inmuebles) de este Reglamento.

Artículo 64. Las agrupaciones políticas tienen la responsabilidad de llevar un registro y control de sus inventarios por adquisición de bienes muebles e inmuebles en cada localidad donde tenga oficinas, complementándolo con la toma de un inventario físico cuando menos una vez al año al final del ejercicio, utilizando el formato "IAF" anexo al presente Reglamento, con el objeto de conocer con exactitud la ubicación de cada activo fijo. Los bienes muebles e inmuebles que se adquieran o reciban en propiedad deberán contabilizarse como activo fijo.

Artículo 65. Los informes anuales deben ser presentados ante la Unidad, a más tardar noventa días siguientes al cierre del ejercicio que se informa, en términos de lo dispuesto por el artículo 25, numero 9) adjuntando documentación comprobatoria y justificadora, así como toda evidencia que permitan verificar y dar certeza respecto de las actividades reportadas.

Artículo 66. El informe anual estará integrado por:

- a) Reporte consolidado de ingresos y egresos.
- b) Documentación comprobatoria soporte, incluyendo pólizas correspondientes.
- c) Balanzas de comprobación mensuales y consolidada a último nivel;
- d) Impresión de auxiliares mensuales;
- e) Conciliaciones bancarias mensuales y estado de cuenta bancario que corresponda. Así mismo, la documentación bancaria que permita verificar el manejo mancomunado de las cuentas;
- f) Informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las agrupaciones políticas (IAAP).
- g) Control de folios de recibos de aportaciones de asociados y simpatizantes.
- h) Formato de control de eventos de autofinanciamiento en su caso.
- i) El inventario físico anual de bienes muebles e inmuebles,
- j) Resumen de las aportaciones totales de cada uno de los asociados y simpatizantes durante el ejercicio;
- k) En su caso, evidencia de las cancelaciones de las cuentas bancarias sujetas a revisión.

Artículo 67. Los informes deben ser debidamente suscritos por el o los responsables del órgano interno, y presentados en medio impreso y medio magnético.

Artículo 68. La Unidad realizará la revisión y dictaminará el Informe en mención de acuerdo a los plazos y términos establecidos en el artículo 25, numeral 9 del Código y del presente reglamento.

TÍTULO III**DE LAS ORGANIZACIONES DE CIUDADANOS INTERESADAS****EN CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLÍTICO****CAPÍTULO PRIMERO****GENERALIDADES**

Artículo 69. Las organizaciones de ciudadanos interesadas en constituir un partido político estatal, deberán informar a la Unidad mensualmente el origen y destino de los recursos que obtenga para el desarrollo de sus actividades tendentes a la obtención del registro como partido político, a partir de la notificación a que se refiere el artículo 11 de la LGPP; y 31, numeral tres del Código, hasta la resolución sobre la procedencia del registro.

Artículo 70. Las organizaciones de ciudadanos deberán tener un órgano interno encargado de la administración financiera del origen, monto, destino y aplicación de sus recursos, así como de la presentación de los informes a que señala el artículo 31, numeral tres del Código. Dicho órgano interno se constituirá en los términos, características y modalidades que señalen las normas internas de cada organización de ciudadanos. Así mismo deberán informar el domicilio legal y social, para oír y recibir notificaciones, así como las modificaciones o cambios que estos presenten, en su órgano interno, domicilio, y lo notificarán dentro de un plazo no mayor a cinco días posteriores a la fecha en que se efectúen.

Artículo 71. Los informes mensuales de ingresos y egresos de las organizaciones de ciudadanos, serán presentados dentro de los diez días naturales posteriores al vencimiento de cada mes, los cuales deberán ser presentados en medios impresos y magnéticos, conforme a las especificaciones que determine la Unidad y en los formatos incluidos en el Reglamento, así como lo dispuesto por el artículo 50 del presente Reglamento.

Artículo 72. Los ingresos provenientes de asociados y simpatizantes de la organización de ciudadanos, estarán conformados por las aportaciones o donativos en efectivo y especie, realizados de forma libre y voluntaria por personas físicas con residencia en el país. En cuanto a las aportaciones en efectivo, éstas deberán ser depositadas en una cuenta bancaria a nombre de la organización de ciudadanos. Los ingresos en especie que reciban las organizaciones de ciudadanos deberán cumplir con lo dispuesto en el artículo anterior, así como lo dispuesto por el artículo 48 del presente reglamento.

Artículo 73. La Unidad podrá determinar la realización de verificaciones selectivas de la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos de las organizaciones de ciudadanos, 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.

Artículo 74. La organización de que se trate presentará, con corte al fin de cada mes, informes de ingresos y gastos, debiendo acompañar los comprobantes respectivos en el ANEXO A. Al término de las actividades tendentes a la obtención del registro legal, la organización respectiva deberá presentar un informe final de ingresos y gastos en el formato ANEXO B.

Artículo 75. Para los casos en que el Instituto cancele el procedimiento tendente a obtener el registro como partido político o no se otorgue el citado registro, las organizaciones dejarán de presentar el informe mensual a partir del mes siguiente a la notificación.

Artículo 76. Los plazos a que se sujetará el análisis de los informes presentados por las organizaciones, será de hasta diez días para el caso de los informes mensuales y de hasta veinte días para el caso de los informes presentados mediante el ANEXO B, contados a partir de la fecha de recepción de los mismos.

Artículo 77. Una vez concluida la revisión a que se refiere el artículo anterior la Unidad, de ser el caso, notificará por escrito las observaciones encontradas, otorgando un plazo de diez días para solventarlas.

Artículo 78. Los escritos de aclaración o rectificación deberán presentarse en medios impresos y magnéticos, y estar firmados por la persona responsable del órgano de finanzas de la Organización de ciudadanos y a dichos escritos se anexará una relación pormenorizada de la documentación que se entrega a la Unidad, con la finalidad de facilitar el cotejo correspondiente por parte del personal adscrito a la misma y se elabore un acta de entrega-recepción que deberá firmarse por el personal de la organización de ciudadanos que realiza la entrega y por el personal comisionado que recibe la documentación. En caso de ausencia o negativa del personal de la organización de ciudadanos, deberán firmar el acta referida dos testigos designados por el personal comisionado señalado.

La recepción de la documentación por parte de la autoridad no prejuzga sobre sus contenidos para efectos de las observaciones respectivas que dieron lugar a su entrega. Las reglas para su entrega y recepción de documentación contenidas en este artículo serán aplicables para la entrega y recepción de los informes mensuales o finales.

Artículo 79. En los casos que la autoridad electoral detectara alguna irregularidad que hubiere sido notificada en tiempo y forma a la organización de ciudadanos mediante el oficio al que se hace referencia en el artículo 72 del presente Reglamento y dicha irregularidad no fuere subsanada por la organización de ciudadanos, la autoridad podrá retener la documentación original correspondiente y entregar a la organización de ciudadanos, si lo solicita, copias certificadas de la misma, a la que hace referencia el artículo 71 del presente reglamento.

Artículo 80. La Unidad llevará a cabo la revisión y análisis de las aclaraciones y valoración de las justificaciones presentadas por las organizaciones y deberá elaborar un dictamen consolidado en forma anual

CAPÍTULO SEGUNDO

DE LA VIGILANCIA DE LAS ASAMBLEAS

Artículo 81. El Instituto realizará actividades de inspección y vigilancia de los actos en los que se involucren ingresos y gastos de operación en el desarrollo de las asambleas, levantando el acta de verificación correspondiente, con la finalidad de validar la información entregada en los informes mensuales que se presenten.

Artículo 82. El acta de verificación deberá contener por lo menos los siguientes datos:

- I. Lugar, fecha y hora de inicio y término de la verificación;
- II. Nombre de las personas designadas para realizar las actividades de Inspección y Vigilancia;
- III. La relatoría del acto o hecho, agregándose, en su caso, fotos, audio o video que se llegue a recabar, que constituyan ingresos o gastos de la Organización de ciudadanos en el desarrollo de la asamblea; y
- IV. Observaciones Generales.

CAPÍTULO TERCERO

DE LA CONTABILIDAD REGISTRO DE LOS INGRESOS Y GASTOS

Artículo 83. La Organización de ciudadanos, a través de su órgano interno encargado de la administración financiera, deberá realizar el registro de los ingresos y gastos, la documentación comprobatoria del manejo de los recursos y la presentación de los informes en los términos de este Reglamento

Los registros contables se llevarán desde el desarrollo de los actos previos a la constitución del partido político local y hasta el momento en que se finiquiten las obligaciones administrativas de la Organización de ciudadanos.

Artículo 84. El Instituto facilitará un catálogo de cuentas, con la finalidad de llevar un control de los registros contables, los cuales deberán ser realizados de manera descriptiva en el mes calendario que corresponda.

Artículo 85 Para efectos de este Reglamento, se entenderá por activos fijos, los que señala la Norma de Información Financiera C-6 "Propiedades, planta y equipo" y cuyo monto original de adquisición sea igual o superior al equivalente a ciento cincuenta días de la unidad de medida y actualización.

Artículo 86. La Organización de ciudadanos, a través de su órgano de finanzas, tendrá la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con la toma de un inventario físico actualizado, mismo que acompañarán en cada uno de los informes mensuales.

Artículo 87. La propiedad de los bienes de la Organización de ciudadanos se acreditará, para efectos de su registro, con las facturas o los títulos de propiedad respectivos.

Los bienes muebles e inmuebles recibidos en comodato, deberán inventariarse y registrarse en la contabilidad en cuentas de orden, valuarse y reportarse como aportación en especie.

De igual forma, se considerarán aportación en especie, aquellos bienes que sean utilizados en el desarrollo de las asambleas o se encuentren dentro de las instalaciones y que no hayan sido reportados en los informes respectivos.

Los bienes a los que se refiere el presente artículo, deberán ser registrados contablemente, ya sea como adquisición o arrendamiento al precio de mercado o al valor promedio de cuando menos dos cotizaciones que determine la Organización de ciudadanos, para proceder a su registro.

Artículo 88. Para los efectos de este Reglamento, por lo que respecta a la documentación comprobatoria de sus ingresos y egresos, la misma deberá mantenerse a disposición del Instituto a efecto de que éste pueda solicitarla para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes correspondientes establecidos en este Reglamento.

Artículo 88. El Instituto brindará la orientación y asesoría necesaria para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en este Reglamento.

CAPÍTULO CUARTO

DE LOS INGRESOS, EGRESOS E INFORMES MENSUALES

Artículo 89. Los ingresos de la Organización de ciudadanos estarán conformados por las aportaciones o donativos en efectivo y especie, realizados de forma libre y voluntaria por personas físicas o personas afiliadas con residencia en el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Las aportaciones en efectivo deberán ser depositadas en una cuenta bancaria a nombre de la Organización de ciudadanos.

Los ingresos en especie que reciba la Organización de ciudadanos, deberán cumplir con lo dispuesto en este Reglamento.

Artículo 90. Los ingresos en efectivo y en especie que reciba la Organización de ciudadanos, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación original correspondiente.

Todos los ingresos en efectivo que reciba la Organización de ciudadanos, deberán depositarse en la cuenta bancaria referida en el artículo anterior, que será manejada mancomunadamente por quienes se estipule en el acta constitutiva de la Organización de ciudadanos, debiendo ser por lo menos dos personas designadas.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse y remitirse en sus informes mensuales al Instituto.

El Instituto podrá requerir a la Organización de ciudadanos para que presente los documentos originales que respalden los movimientos bancarios que se deriven de sus estados de cuenta. En todos los casos, las fichas de depósito con sello del banco en original o la impresión de los comprobantes de las transferencias electrónicas con el número de autorización o referencia emitido por el banco, deberán conservarse anexas a las pólizas de ingresos correspondientes.

Artículo 91. La Organización de ciudadanos no podrá recibir aportaciones o donativos en efectivo de una misma persona superiores a la cantidad equivalente a doscientas unidades de medida y actualización dentro del mismo mes calendario, si éstos no son realizados mediante cheque expedido a nombre de la Organización de ciudadanos y proveniente de una cuenta personal del aportante, o bien a través de transferencia electrónica interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE), cuyos comprobantes impresos emitidos por cada banco deberán incluir toda la información necesaria para identificar la transferencia, que deberá al menos consistir en el número de cuenta de origen, banco de origen, fecha, nombre completo del titular y tipo de cuenta de origen, banco de destino, nombre completo del beneficiario y número de cuenta de destino y en el rubro denominado "leyenda", "motivo de pago", "referencia" u otro similar, que tenga por objeto identificar el origen y el destino de los fondos transferidos.

La copia del cheque o el comprobante impreso de la transferencia electrónica deberán conservarse anexas a la póliza correspondiente.

Artículo 92. Para los efectos del límite anual de aportaciones en efectivo a la Organización de ciudadanos, no podrán exceder del diez por ciento del tope de gastos de campaña que se haya determinado para la última elección de gobernador.

Las aportaciones en dinero que realice cada persona, tendrán un límite anual equivalente al 0.5% del monto total del tope de gastos fijado para la última elección de Gobernador.

Artículo 93. Todos los ingresos en efectivo que reciba la Organización de ciudadanos, deberán estar sustentados con la documentación original y ser reconocidos y registrados en su contabilidad, conforme lo establece la normatividad aplicable.

Artículo 94. El responsable del órgano de finanzas de la Organización de ciudadanos, deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las aportaciones recibidas, según el formato que dicha organización determine.

Los recibos se imprimirán en original y dos copias, y se deberán expedir en forma consecutiva.

El original deberá entregarse a quien hizo la aportación, una copia será remitida al órgano de finanzas de la Organización de ciudadanos, quien deberá anexarla a la póliza de ingresos correspondiente, y la otra permanecerá en poder de quien haya recibido el pago de la cuota.

Artículo 95. Los ingresos se registrarán contablemente cuando se reciban, es decir, los que sean en efectivo cuando se realice el depósito en la cuenta bancaria o cuando se reciba el numerario, los que son en especie cuando se reciba el bien o la contraprestación.

Los registros contables deberán separar en forma clara los ingresos que tengan en especie, de aquellos que reciban en efectivo.

Artículo 96. La Organización de ciudadanos no podrá obtener financiamiento por concepto de préstamos personales en efectivo, cheque, transferencia bancaria o instrumento similar de personas físicas o morales.

Se entiende por préstamos personales, a las operaciones que realice la Organización de ciudadanos con terceros y que son distintas a la adquisición de bienes o servicios con proveedores o prestadores de servicios, cuyos créditos pueden estar pactados en contratos o documentos mercantiles.

No se deberán suscribir contratos de mutuo para la obtención de financiamiento de personas físicas y morales.

Artículo 97. Todos los ingresos en efectivo que reciba la Organización de ciudadanos, deberán depositarse exclusivamente en la cuenta bancaria a su nombre.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente, por lo que, junto con las mismas conciliaciones, éstos se remitirán al Instituto cuando lo solicite o cuando lo establezca este Reglamento. El Instituto Electoral podrá requerir que presenten los documentos que respalden los movimientos bancarios que se deriven de sus estados de cuenta.

Se deberá integrar un expediente que contenga la documentación que acredite el origen de las partidas en conciliación aclaradas y registradas en meses posteriores, así como las gestiones realizadas para su regularización.

Los recibos expedidos, las fichas de depósito con sello del banco en original y las copias de los comprobantes impresos de las transferencias electrónicas con el número de autorización o referencia emitido por el banco, deberán conservarse anexas a las pólizas de ingresos correspondientes y adjuntarse a los comprobantes idóneos de acuerdo con el tipo de operación y la localidad en que se efectuó.

Artículo 98. Los ingresos en efectivo deberán documentarse con lo siguiente:

- I. Original de la ficha de depósito o copia del estado de cuenta bancario en donde se observe e identifique la cuenta bancaria de origen y destino;
- II. El recibo de aportaciones en efectivo deberá estar acompañado de la copia legible de la credencial para votar vigente; y
- III. Los ingresos derivados de actividades de autofinanciamiento, además de la ficha de depósito, deberán ser documentados con una descripción detallada de las circunstancias de tiempo, modo y lugar respecto del evento o actividad en la que se recaudó u obtuvo el ingreso.

Artículo 99. Se consideran aportaciones en especie:

- I. Las donaciones de bienes muebles;
- II. El uso de los bienes muebles o inmuebles otorgados en comodato a la Organización de ciudadanos;
- III. La condonación de la deuda principal o sus accesorios a favor de la Organización de ciudadanos, distintas a contribuciones, por parte de las personas distintas a las señaladas en el artículo 54 de la Ley de Partidos;
- IV. Los servicios prestados a la Organización de ciudadanos a título gratuito, con excepción de los prestados por personas afiliadas que no tengan actividades mercantiles o profesionales y que sean otorgados gratuita, voluntaria y desinteresadamente; y
- V. Los servicios prestados a la Organización de ciudadanos que sean determinados por el Instituto por debajo del valor de mercado.

Artículo 100. Las aportaciones que reciba en especie la Organización de ciudadanos, deberán documentarse en contratos escritos que cumplan con las formalidades que para su existencia y validez exija la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza, mismos que además deberán contener, cuando menos, los datos de identificación

del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del mismo bien o servicio, la fecha y lugar de entrega, y el carácter con el que se realiza la aportación respectiva según su naturaleza y con independencia de cualquier otra cláusula que se requiera en términos de otras legislaciones.

Por cada ingreso en especie recibido, se deberán expedir recibos específicos, cumpliendo con los requisitos señalados en este Reglamento.

Artículo 101. Los ingresos por donaciones de bienes muebles que reciba la Organización de ciudadanos, deberán registrarse conforme a su valor comercial, determinado de la forma siguiente:

- I. Si el tiempo de uso del bien aportado es menor a un año y se cuenta con la factura correspondiente, se deberá registrar el valor consignado en tal documento;
- II. Si el bien aportado tiene un tiempo de uso mayor a un año, y se cuenta con la factura correspondiente, se registrará a valor nominal;
- III. Si no se cuenta con la factura del bien aportado y este tiene un valor aproximado menor al equivalente a un mil días de salario mínimo vigente en el Estado, se determinará a través de una cotización;
- IV. Si no se cuenta con la factura del bien aportado, y este tiene un valor aproximado mayor al equivalente a mil días de salario mínimo vigente en el Estado, se determinará de conformidad con lo establecido en el artículo 26 del Reglamento de Fiscalización; y
- V. En toda donación de equipo de transporte terrestre, tales como automóviles y autobuses, entre otros, se deberá contar con el contrato y con la factura correspondiente a la operación por la que se haya transferido al donante la propiedad previa de dicho bien.

Artículo 102. Para determinar el valor de registro como aportaciones de uso de los bienes muebles o inmuebles otorgados en comodato que no correspondan al valor nominal, la Organización de ciudadanos presentará el contrato correspondiente, el cual, además de lo que establezca la ley civil aplicable, deberá contener la clave de elector de la persona que otorga el bien en comodato, y especificar la situación que guarda dicho bien.

Se deberá adjuntar a la póliza de registro, copia de la documentación que acredite la propiedad o dominio del bien otorgado en comodato por parte del aportante.

Artículo 103. El autofinanciamiento estará constituido por los ingresos que obtengan de sus actividades promocionales, tales como conferencias, espectáculos, rifas y sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes y propaganda utilitaria, así como cualquier otro similar que realicen para allegarse de fondos, los que estarán sujetos a las leyes correspondientes a su naturaleza.

En el caso de los espectáculos, eventos culturales y conferencias, notificarán al Instituto sobre su celebración, con al menos diez días hábiles de anticipación. En estos casos, el Instituto podrá designar a su personal para que asista y lleve a cabo la verificación correspondiente. La autoridad confirmará por escrito la asistencia y el propósito de la verificación.

En todo caso, la Organización de ciudadanos entregará al Instituto elementos de convicción respecto de la veracidad de los espectáculos o evento cultural referido.

En los informes deberán reportarse por separado, la totalidad de los ingresos obtenidos y de los egresos realizados, con motivo de las actividades de autofinanciamiento.

Artículo 104. No está permitido a la Organización de ciudadanos recibir financiamiento a través de colectas públicas.

Artículo 105. La Organización de ciudadanos no podrá recibir aportaciones o donativos, en dinero o en especie, préstamos, donaciones, condonaciones de deuda, bonificaciones, descuentos, prestación de servicios o entrega de bienes a título gratuito o en comodato de los siguientes:

- I. Los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, del Estado, de las entidades federativas, y de los Ayuntamientos, salvo en el caso del financiamiento público establecido en la legislación respectiva y el Código;
- II. Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, estatal o municipal, centralizada o paraestatal;
- III. Los organismos autónomos federales y estatales;
- IV. Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;
- V. Los organismos internacionales de cualquier naturaleza;
- VI. Los ministros de culto, asociaciones, iglesias o agrupaciones de cualquier religión o secta;
- VII. Las empresas mexicanas de carácter mercantil;
- VIII. Los partidos políticos nacionales o locales;
- IX. Las personas morales; y
- X. Las personas que vivan o trabajen en el extranjero.

Artículo 106. La Organización de ciudadanos podrá establecer en instituciones bancarias domiciliadas en México, cuentas, fondos o fideicomisos para la inversión de sus recursos líquidos, a fin de obtener financiamiento por rendimientos financieros.

Artículo 107. Se considerarán ingresos por rendimientos financieros, los intereses que obtenga la Organización de ciudadanos por las operaciones bancarias o financieras que realice.

Artículo 108. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original expedida a nombre de la Organización de ciudadanos. Dicha documentación deberá cumplir con requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación.

Artículo 109. La Organización de ciudadanos podrá utilizar bitácoras de gastos menores para sus gastos de operación ordinaria, exclusivamente en los rubros de gastos en servicios generales, viáticos y pasajes.

Todo gasto que cuente con comprobante, pero que no reúna los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación, no podrá reclasificarse a las bitácoras de gastos menores.

Artículo 110. La Organización de ciudadanos deberá comprobar con documentación que cumpla con requisitos fiscales, cuando menos el noventa por ciento del gasto reportado en el rubro de servicios generales; asimismo, podrán comprobar a través de bitácoras de gastos menores, hasta el diez por ciento del gasto total reportado en el rubro referido.

Los límites máximos descritos en el presente artículo, se determinarán para gastos de la operación ordinaria.

Artículo 111. En las bitácoras de gastos menores, la Organización de ciudadanos deberá señalar con toda precisión los siguientes conceptos: fecha y lugar en que se efectuó la erogación, monto, concepto específico del gasto, nombre y firma de la persona que realizó el pago y firma de autorización, y deberán anexarse los comprobantes que se recaben de tales gastos, aun y cuando no reúnan los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, o en su caso, recibos de gastos menores que incluyan los datos antes mencionados.

Los egresos estarán debidamente registrados en la contabilidad de la Organización de ciudadanos en cuentas o subcuentas específicas para ello.

Artículo 112. Todo pago que efectúe la Organización de ciudadanos, que en una sola exhibición rebase la cantidad equivalente a noventa días de salario mínimo vigente en el Estado, deberá realizarse mediante cheque nominativo librado a nombre de quien preste el bien o servicio, que contenga la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" o a través de transferencia electrónica.

Las pólizas de cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con su copia fotostática o transferencia electrónica, según corresponda.

Los cheques girados a nombre de terceros que carezcan de documentación comprobatoria, serán considerados como egresos no comprobados.

Artículo 113. Las erogaciones que se efectúen y registren contablemente con cargo a las cuentas de gastos “materiales y suministros” y “servicios generales” deberán ser agrupadas en cuentas y subcuentas por concepto del tipo de gasto de que se trate, verificando que los comprobantes estén debidamente autorizados por quien recibió el servicio y quien lo autorizó.

Artículo 114. Las erogaciones que se efectúen para sufragar gastos de propaganda bajo cualquier modalidad, distintas a radio y televisión, requerirán la celebración de un contrato entre quien presta el servicio y la Organización de ciudadanos, el cual será firmado por quien tenga la representación legal de dicha organización y quien presta el servicio, y deberá sujetarse a lo siguiente:

En el caso de las inserciones en diarios, revistas y otros medios impresos:

- I. La especificación de las fechas de cada inserción;
- II. El nombre de la publicación;
- III. El número de póliza de diario con la que se creó el pasivo correspondiente;
- IV. El tamaño de cada inserción;
- V. El valor unitario de cada inserción, así como el Impuesto al Valor Agregado de cada uno de ellos;
- VI. La Organización de ciudadanos deberá conservar la página completa de un ejemplar original de las publicaciones que contengan las inserciones.

En el caso de los anuncios espectaculares colocados en la vía pública:

- I. La empresa con la que se contrató la producción, diseño y manufactura, así como la renta del espacio y colocación de cada anuncio espectacular;
- II. Las fechas en las que permanecieron los anuncios espectaculares en la vía pública;
- III. La ubicación de cada anuncio espectacular;
- IV. El número de póliza de diario con la que se creó el pasivo correspondiente;
- V. Las dimensiones de cada anuncio espectacular;
- VI. El diseño de cada uno de los anuncios espectaculares en medio electrónico; y
- VII. El valor unitario de cada anuncio espectacular, así como el Impuesto al Valor Agregado de cada uno de ellos.

En el caso de la propaganda exhibida en salas de cine:

- I. La empresa con la que se contrató la exhibición;
- II. Las fechas en las que se exhibió la propaganda;
- III. La ubicación de las salas de cine en las que se exhibió la propaganda;
- IV. El número de póliza de diario con la que se creó el pasivo correspondiente;
- V. El diseño de cada uno de los spots en medio electrónico; y
- VI. El valor unitario de cada tipo de propaganda exhibida, así como el Impuesto al Valor Agregado de cada uno de ellos.

En el caso de la propaganda contratada en internet:

- I. La empresa con la que se contrató la colocación;
- II. Las fechas en las que se colocó la propaganda;
- III. Las direcciones electrónicas en las que se colocó la propaganda;
- IV. El número de póliza de diario con la que se creó el pasivo correspondiente;
- V. El diseño de cada publicación en medio electrónico; y
- VI. El valor unitario de cada tipo de propaganda colocada, así como el Impuesto al Valor Agregado de cada uno de ellos.

Artículo 115. La información detallada de la publicidad contratada, que consista en escritos, publicaciones, imágenes, grabaciones, proyecciones y expresiones que producen y difunden por cualquier medio la Organización de ciudadanos, que se plasme, entre otros, en diarios, periódicos, revistas, anuncios espectaculares colocados en la vía pública, propaganda exhibida en salas de cine, propaganda contratada en páginas de internet y otros medios impresos, deberá ser entregada al Instituto para efectos de comprobación en sus informes correspondientes, en forma impresa y en medios magnéticos.

La Organización de ciudadanos deberá conservar la documentación que respalde estos datos reportados.

Artículo 116. En las erogaciones que efectúe la Organización de ciudadanos por concepto de gastos en servicios personales, deberá verificarse que el soporte documental esté autorizado por la persona encargada del área correspondiente.

La Organización de ciudadanos deberá sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras, las siguientes:

- I. Retener y enterar los impuestos que correspondan, de conformidad con el artículo 68 de la Ley de Partidos;
- II. Proporcionar la constancia de retención a quienes se hagan pagos de honorarios por la prestación de servicios profesionales;
- III. Solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, las constancias a que se refiere la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y
- IV. Cumplir con las contribuciones a los organismos de seguridad social.

Lo establecido en el presente Reglamento, no releva a la Organización de ciudadanos ni a las personas físicas que reciban pagos por parte de las mismas, del cumplimiento de las obligaciones que les imponen las leyes fiscales, laborales o cualquier otra que resulte aplicable.

Artículo 117. Los gastos efectuados por la Organización de ciudadanos por concepto de honorarios profesionales y honorarios asimilables a sueldos, deberán formalizarse con el contrato correspondiente, en el cual se establezcan claramente las obligaciones y derechos de ambas partes, el objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo, importe contratado, formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.

Artículo 118. Los pagos que realice la Organización de ciudadanos, por concepto de honorarios asimilables a sueldos, recibirán el mismo tratamiento que las nóminas para efecto del pago y comprobación del gasto.

Tales egresos deberán estar soportados con recibos foliados que especifiquen el nombre, la clave del Registro Federal de Contribuyentes y la firma de quien presta el servicio, el monto del pago, la fecha y la retención del impuesto sobre la renta correspondiente, el tipo de servicio prestado a la Organización de ciudadanos y el periodo durante el cual se realizó, así como la firma del funcionario del área que autorizó el pago, anexando copia de la credencial para votar con fotografía vigente de quien presta el servicio.

La documentación deberá ser presentada al Instituto cuando la requiera para su revisión, junto con los contratos correspondientes.

Artículo 119. La Organización de ciudadanos presentará sus informes mensuales en términos de lo dispuesto por el artículo 122 de este Reglamento.

Artículo 120. Los informes presentados por la Organización de ciudadanos deberán:

- I. Incluir la totalidad de ingresos y gastos realizados durante el ejercicio objeto del informe;
- II. Considerar la totalidad de los registros contables para su elaboración;
- III. Tener soporte documental de la totalidad de operaciones;

- IV. Ser soportados por balanzas de comprobación y demás documentos contables previstos en este Reglamento; y
- V. Contener la firma de la persona responsable del órgano de finanzas.

Artículo 121. La Organización de ciudadanos, junto con los informes mensuales, deberá remitir al Instituto lo siguiente:

- I. Toda la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del mes sujeto a revisión, incluyendo las pólizas correspondientes;
- II. El estado de cuenta bancario correspondiente al mes sujeto a revisión de la cuenta bancaria de la Organización de ciudadanos, así como la conciliación bancaria correspondiente;
- III. La balanza de comprobación mensual;
- IV. Los controles de folios de las aportaciones en efectivo y en especie;
- V. El inventario físico del activo fijo;
- VI. En su caso, evidencia de las cancelaciones de las cuentas bancarias sujetas a revisión; y
- VII. Contratos con Instituciones Financieras.

Artículo 122. La Organización de ciudadanos, a través de su órgano de finanzas, presentará en forma impresa y en medio magnético los informes mensuales dentro de los diez días naturales siguientes a que concluya el mes correspondiente. Esta obligación tendrá vigencia a partir de la presentación del escrito de intención y hasta el mes en el que el Consejo General resuelva sobre el registro del partido político local.

Artículo 123. El Instituto, a través de la Unidad Técnica, ejercerá las facultades de fiscalización mediante los procedimientos de revisión de informes de la Organización de ciudadanos, de conformidad con lo establecido en la legislación vigente.

El procedimiento de fiscalización comprende el ejercicio de las funciones de comprobación, investigación, información, asesoramiento, inspección y vigilancia, que tiene por objeto verificar la veracidad de lo reportado por la Organización de ciudadanos, así como el cumplimiento de las obligaciones que en materia de financiamiento y gasto imponen las leyes de la materia y, en su caso, la imposición de sanciones, de conformidad con la LEGIPE, la Ley de Partidos, el Código, el Reglamento de Fiscalización, este Reglamento y demás disposiciones aplicables.

Artículo 124. El Instituto contará con diez días naturales para revisar los informes presentados por la Organización de ciudadanos.

Los plazos para la revisión de los informes empezarán a computarse al día siguiente de la fecha límite para su presentación.

Tratándose del informe del mes en el que se presente la solicitud de registro de la Organización de ciudadanos, éste deberá presentarse junto con la misma solicitud. Dicho informe contendrá la información relativa al mes en el que se presente la solicitud.

Artículo 125. El Instituto tendrá en todo momento la facultad de solicitar a la Organización de ciudadanos, que pongan a su disposición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes.

Durante el periodo de revisión de los informes, la Organización de ciudadanos tendrá la obligación de permitir al Instituto, el acceso a todos los documentos originales, ya sea de forma impresa o digital, que soporten sus ingresos y egresos correspondientes, así como a la contabilidad que deban llevar.

El Instituto informará por oficio a la Organización de ciudadanos, los nombres de los auditores, que serán personal adscrito a la Unidad Técnica, que se encargarán de la verificación documental y contable correspondiente, así como en el curso de la revisión, de cualquier aumento o disminución del personal comisionado que se requiera.

Los auditores que se encarguen de la revisión, podrán participar en cualquier etapa de la revisión de manera conjunta o separadamente y deberán identificarse con documento oficial.

A la entrega de los informes de la Organización de ciudadanos, así como de la documentación comprobatoria, se levantará un acta que firmará la persona responsable de la revisión, así como la persona que los entregue por parte de la Organización de ciudadanos.

El Instituto podrá retener documentación original y entregar al sujeto obligado si lo solicita, copias certificadas de la misma.

Artículo 126. Respecto de la revisión de los informes de la Organización de ciudadanos, el proceso de fiscalización deberá prever:

- I. La elaboración de un oficio de errores y omisiones respecto de cada informe presentado;
- II. La generación de un oficio de errores y omisiones que comprenda el seguimiento a las observaciones realizadas respecto de los informes mensuales presentados a partir del escrito de intención y hasta el mes en que presenten formalmente la solicitud de registro como partido político local;
- III. La generación de un oficio de errores y omisiones que comprenda el seguimiento a las observaciones realizadas a los informes mensuales presentados a partir del mes siguiente al de la solicitud de registro y hasta el mes en que se resuelva sobre la procedencia de registro;
- IV. El Instituto Electoral otorgará un plazo de diez días naturales a efecto que la Organización de ciudadanos presente las aclaraciones o rectificaciones que considere pertinentes, respecto a los informes antes señalados;
- V. Una vez transcurrido el plazo antes descrito, respecto al informe señalado en la fracción II del presente artículo, la Unidad Técnica contará con cinco días naturales para presentar el Dictamen a la Comisión, para que ésta a su vez, en un plazo máximo de cinco días naturales, lo revise y autorice para su integración al proyecto de resolución, en el que se determine sobre la procedencia de registro de la Organización de ciudadanos por el Consejo General; y
- VI. Respecto al informe descrito en la fracción III del presente artículo, la Unidad Técnica contará con cinco días naturales para presentar el Dictamen a la Comisión, para que ésta a su vez, en un plazo máximo de cinco días naturales, lo revise y lo someta a consideración del Consejo General para su aprobación.

Artículo 127. La Organización de ciudadanos por ningún motivo podrá presentar nuevas versiones de los informes, sin previo requerimiento del Instituto. Los cambios de los informes presentados solamente serán resultado de la solicitud de ajuste a los mismos hecha por la autoridad.

Cuando en los oficios de errores y omisiones se soliciten cambios y ajustes al informe, la Organización de ciudadanos deberá presentar una cédula donde se concilie el informe originalmente presentado con todas las correcciones enviadas en los oficios.

Artículo 128. Durante el procedimiento de revisión de los informes de la Organización de ciudadanos, el Instituto Electoral, atendiendo a los principios de idoneidad, necesidad, proporcionalidad y pertinencia, podrá solicitar por oficio a las personas que hayan emitido comprobantes de ingresos o egresos, la confirmación o rectificación de las operaciones amparadas en estos.

De los resultados de dichas prácticas, se informará en el dictamen correspondiente.

En caso de que no se localice a alguna de las personas que hayan extendido comprobantes de ingresos o egresos, la Organización de ciudadanos deberá proporcionar la información.

CAPÍTULO QUINTO

DE LA APLICACIÓN DE SANCIONES

Artículo 129. En caso de que la Organización de ciudadanos obtenga su registro como partido político local, las sanciones se aplicarán a éstos a partir de la fecha que se otorga el respectivo registro.

En caso de que la Organización de ciudadanos no obtenga el registro como partido político local, se dará vista a las autoridades hacendarias a efecto de que procedan a su cobro conforme a la legislación aplicable.

TÍTULO IV

DE LOS OBSERVADORES ELECTORALES

CAPÍTULO ÚNICO

Artículo 130. Todos los ingresos que reciban las organizaciones de observadores por cualquier modalidad de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación original correspondiente.

Artículo 131. Todos los ingresos deberán depositarse en una cuenta bancaria a nombre de la organización de observadores. Los estados de cuenta respectivos deberán ser presentados a la Unidad junto con su informe sobre el origen y aplicación del financiamiento que obtengan para el desarrollo de las actividades relacionadas directamente con la observación electoral que realicen.

Artículo 132. Los ingresos provenientes de integrantes de la organización de observadores estarán conformados por las aportaciones o donativos en efectivo realizados en forma libre y voluntaria por personas físicas y morales con residencia en el país, dichas aportaciones deberán ser depositadas en la cuenta señalada en el artículo anterior.

Artículo 133. Los egresos que realicen las organizaciones de observadores electorales deberán estar vinculados únicamente con actividades relacionadas directamente con la observación electoral. Los comprobantes de los gastos realizados, deberán ser emitidos a nombre de la organización de observadores y cumplir con requisitos fiscales.

Artículo 134. Las organizaciones de observadores deberán elaborar una relación de las personas que recibieron alguna cantidad para el desarrollo de su actividad como observador electoral, señalando el monto total que percibió cada una de ellas, así como la documentación comprobatoria correspondiente. Los nombres de las personas deberán aparecer en el siguiente orden: apellido paterno, apellido materno, nombre, domicilio y en su caso teléfono.

Artículo 135. Los gastos operativos realizados y programados por las organizaciones de observadores deberán registrarse detallando de manera clara el lugar donde se efectuó la erogación, así como el sujeto al que se realizó el pago, el concepto, importe, fecha, cuenta bancaria o transferencia electrónica, así como la documentación comprobatoria de cada operación realizada.

Artículo 136. Las organizaciones de observadores presentaran el informe sobre el origen, monto, destino y aplicación del financiamiento que hayan obtenido para el desarrollo de sus actividades, de conformidad con el artículo 7 numeral dos del Código. Las organizaciones de observadores que hayan obtenido acreditación para desarrollar actividades de observación electoral ante el Instituto, estarán sujetas a las disposiciones de la normatividad estatal en la materia.

Artículo 137. El informe mencionado será presentado a más tardar treinta días después de la jornada electoral ante la Unidad, de forma impresa y en medio magnético, de acuerdo con el ANEXO E,

incluido en este Reglamento. El informe deberá estar suscrito por el representante del órgano interno de la organización de observadores.

Artículo 138. Junto con el informe deberá remitirse a la Unidad:

- a. Toda la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos de la organización de observadores; y
- b. El estado de cuenta bancario correspondiente a la cuenta receptora de la organización de observadores.

Artículo 139. Una vez presentados los informes, las organizaciones de observadores sólo podrán realizar modificaciones a su contabilidad y a sus informes, cuando exista un requerimiento o solicitud previa por parte de la Unidad.

Artículo 140. La Unidad contará con sesenta días hábiles para revisar los informes presentados por las organizaciones de observadores.

Artículo 141. La Unidad tendrá en todo momento la facultad de solicitar a cada organización de observadores que ponga a su disposición la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en el informe, a partir del día siguiente a aquel en el que se haya presentado.

Artículo 142. Si durante la revisión de los informes, la Unidad advierte la necesidad de aclarar algún dato proporcionado, o requiere la entrega de documentación, lo notificará a la organización de observadores para que, en un término de diez días contados a partir de dicha notificación, presente la documentación solicitada, así como las aclaraciones y rectificaciones correspondientes para que subsane tal deficiencia o exprese lo que a su derecho convenga.

Artículo 143. Los escritos de aclaración o rectificación que presenten las organizaciones de observadores, deberán ser remitidos de forma impresa y en medio magnético, junto con dichos documentos deberá presentarse una relación pormenorizada de la documentación que sea entregada a la Unidad, con la finalidad de facilitar el cotejo correspondiente por parte de ésta.

Artículo 144. Al vencimiento del plazo para la revisión de informes o, en su caso, de las aclaraciones y rectificaciones que correspondan, la Unidad elaborará un dictamen consolidado en los plazos y términos establecidos en el presente Reglamento.

Artículo 145. La Unidad brindará en todo momento la asesoría y orientación necesarias a los representantes legales de las organizaciones de observadores que así lo soliciten, para el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere el Código y este Reglamento.

Artículo 146. Las Organizaciones de observadores en el ámbito federal que hayan obtenido la acreditación del Instituto y que no reciban financiamiento para el desarrollo de sus actividades de observación electoral, deberán presentar un escrito dirigido al Consejo General en el que manifiesten, bajo protesta de decir verdad, que la organización que representa, no tuvo financiamiento alguno que tenga que ser reportado.

TITULO V

TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Artículo 147.

1. La publicidad de la información relacionada con los procedimientos de fiscalización que establece el presente Reglamento relacionados con los sujetos obligados, en términos del artículo 74 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, 31 de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales Para el Estado de Coahuila de Zaragoza y 44 y 45 del Código
2. Se establece de manera enunciativa y no limitativa que la siguiente información deberá hacerse del conocimiento público a través de la página de internet del Instituto:
 - a) Los informes mensuales y anuales de ingresos y egresos que presenten los sujetos obligados, respectivamente, serán públicos.
 - b) Las auditorías y verificaciones que ordene la Unidad serán públicas en el momento que el Consejo General las apruebe.
 - c) Los reglamentos, acuerdos y demás disposiciones de carácter general, apartados por sus órganos de dirección de las agrupaciones políticas, que regulen el manejo de sus recursos;
 - d) El estado consolidado de situación patrimonial, entendido como los resultados totales de los estados financieros;
 - e) El inventario de los bienes inmuebles de los que sean propietarios;
 - f) El listado de proveedores con los que hayan celebrado operaciones que superen las mil unidades de medida y actualización, el cual deberá incluir gastos por proveedores con nombre, y producto o servicio adquirido;
 - g) Los listados que incluyan monto, nombre y fecha de las aportaciones que reporten las agrupaciones provenientes de sus simpatizantes y afiliados;
 - h) Los montos totales de los pasivos que las agrupaciones políticas reportaron en la presentación de sus informes anuales;
 - i) Los montos totales de las cuentas por cobrar;
 - j) La información relativa a los créditos bancarios obtenidos mayores a las mil unidades de medida y actualización, detallando: fecha del crédito, monto, tasa de interés y plazo para el pago;
 - k) Los montos totales del financiamiento obtenidos mediante colectas en la vía pública, detallando, fecha, lugar y, en su caso, evento;
 - l) Los montos totales obtenidos en el marco de la realización de actividades de las agrupaciones políticas;
 - m) El número de cuentas bancarias aperturadas en instituciones bancarias.

LIBRO SEGUNDO

DE LA DELEGACIÓN DE FACULTADES DE

FISCALIZACIÓN POR EL INE

TÍTULO PRIMERO

DE LOS SUJETOS OBLIGADOS POR DELEGACIÓN

CAPÍTULO ÚNICO

Artículo 148.

1. En caso de que exista delegación de facultades en materia de fiscalización por parte del INE al Instituto, se estará a lo dispuesto en las leyes generales aplicables y en los lineamientos que para tal efecto emita el Consejo General del INE.
2. En el caso previsto en el párrafo anterior, la Unidad funcionará conforme a los reglamentos y acuerdos que al efecto expida el INE, así como lo establecido en el Código.

Transitorios

Primero. Publíquese el presente Reglamento en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

Segundo. Las modificaciones al presente Reglamento entrarán en vigor al día de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

SEGUNDO. Publíquese el presente acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado y difúndase a través del portal de internet del Instituto Electoral de Coahuila.

Acuerdo que en esta misma fecha se notifica fijándose cédula en los estrados de este Instituto, en los términos de los artículos 33 y 34 de la Ley de Medios de Impugnación en Materia Político Electoral y de Participación Ciudadana para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Emitido el presente acuerdo, se suscribe según lo estipulado en el artículo 367, numeral 1, inciso p), del Código Electoral de Coahuila de Zaragoza.

- RUBRICA -

GABRIELA MARÍA DE LEÓN FARÍAS
CONSEJERA PRESIDENTA

- RUBRICA -

FRANCISCO JAVIER TORRES RODRÍGUEZ
SECRETARIO EJECUTIVO

Enseguida, la Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, solicitó al Secretario Ejecutivo, Lic. Francisco Javier Torres Rodríguez, continuar con el siguiente punto del orden del día.

QUINTO. – CLAUSURA.

La Consejera Presidenta, Lic. Gabriela María De León Farías, señaló que, siendo las (20:51) veinte horas con cincuenta y un minutos, se daba por terminada la Sesión Extraordinaria de fecha (19) diecinueve de octubre de (2017) dos mil diecisiete, de la cual se formuló la presente acta que firman la Consejera Presidenta y el Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral de Coahuila. Damos Fe. -



Gabriela María De León Farías
Consejera Presidenta



Francisco Javier Torres Rodríguez
Secretario Ejecutivo