

CONSEJO ESTATAL

RES/2013/004

RESOLUCIÓN QUE EMITE EL CONSEJO ESTATAL DEL INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO, A PROPUESTA DEL ÓRGANO TÉCNICO DE FISCALIZACIÓN, CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES, RESPECTO DEL ORIGEN, MONTO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO Y PRIVADO PARA LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES, DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ACCIÓN NACIONAL, REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL, DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, DEL TRABAJO Y VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DOS MIL DOCE.

ANTECEDENTES

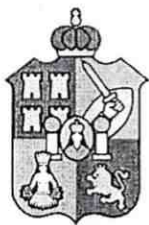
1.- Mediante Decreto número 096, publicado en el Periódico Oficial suplemento 6905 B de fecha 8 de noviembre de 2008, la Quincuagésima Novena Legislatura al Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Tabasco, reformó la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, en sus artículos: 1, primer párrafo; 4, párrafo sexto; 9, párrafos primero, segundo y tercero, y de la fracción I a la VIII, dándosele a éstas una nueva estructura integrada por apartados; 11, 12, segundo párrafo; 13, 14, párrafo tercero, fracciones V y VI; 15, párrafo primero, fracciones III y IV y párrafo segundo; 17, primer párrafo; 18, párrafo segundo; 21, párrafos primero y segundo; 23, 24, 36, fracciones XIX, XXX, XXXIX y XLV; 37, 44, fracciones II y IV; 47, 48, 50, 63 bis párrafos tercero, fracciones V y VI, y sus últimos seis párrafos; 64, párrafo primero, fracciones I y XI inciso f); 66, párrafos primero y tercero; 77, fracción XXXIX.

2.- Mediante Decreto número 099, publicado en el Periódico Oficial extraordinario número 52, de fecha 12 de diciembre de 2008, la Quincuagésima Novena Legislatura al Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Tabasco, expidió la Ley Electoral del Estado de Tabasco, la cual entró en vigor al día siguiente de su publicación.

3.- Con las reformas constitucionales y legales antes señaladas, se creó el Órgano Técnico de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, dotado de autonomía de gestión, encargado de la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos.

4.- En sesión extraordinaria del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, celebrada el 14 de marzo de 2009, se aprobó el acuerdo CE/2009/017, por el cual se designó a la C.P. María de los Ángeles Carrillo González, como titular del Órgano Técnico de Fiscalización.

5.- Mediante Decreto número 107, publicado en el Periódico Oficial suplemento 7190 F de fecha 3 de agosto de 2011, la Sexagésima Legislatura al Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Tabasco, reformó los artículos: 7, fracción II, 29, primer párrafo, 76, 77, 78, primer párrafo, 90, fracción III, 91 fracción I, 93, cuarto



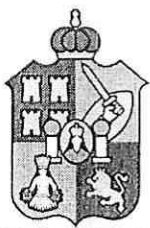
CONSEJO ESTATAL

párrafo, 98, fracciones I inciso a) y IV, inciso b), 133, 135, primer párrafo, 137, fracciones VI y XXVII; 151, primer párrafo, 161, primer párrafo, 200, primer y tercer párrafo, 202, fracción VI, incisos a) y b), 210, primer párrafo, 218, segundo párrafo, 219, fracciones I, II, III, y IV, y penúltimo párrafo, 225, punto 1, incisos a), b), y c), 232, tercer párrafo, 233, 237, fracciones I, II, III, V, VI, VII, 239, fracciones I, II, IV, V, VI, 242, primer párrafo, 245, fracción I, 247, fracción VIII, 261, fracción II, 266, fracción I, incisos c) y d) de la fracción II y su tercer párrafo; en vía de adición al artículo 34, los párrafos segundo y tercero, el inciso c) a la fracción VI del artículo 202, 233, fracciones I, II y III, el inciso e) del artículo 266, todos de la Ley Electoral del Estado de Tabasco.

6.- Mediante acuerdo CE/2011/009, el Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, en sesión ordinaria celebrada el día 31 de octubre del año 2011, aprobó el financiamiento público de los partidos políticos para el ejercicio 2012, por la cantidad de **\$57, 047, 632.24 (Cincuenta y siete millones cuarenta y siete mil seiscientos treinta y dos pesos 24/100 M.N.)**, para gastos ordinarios **\$28,523,816.12** (Veintiocho millones quinientos veintitrés mil ochocientos dieciséis pesos 12/100 M.N.) y **\$4,563,810.58** (Cuatro millones quinientos sesenta y tres mil ochocientos diez pesos 58/100 moneda nacional), para actividades específicas fijadas en términos de lo previsto por los artículos 9, apartado A, fracción VIII, incisos a) y c) de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; y 88, fracción I, de la Ley Electoral del Estado de Tabasco.

7.- En sesión extraordinaria efectuada el día 14 de diciembre del año 2011, mediante acuerdo número CE/2011/017, el Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, aprobó el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, el cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco, número 28858, suplemento 7230C, el 21 de diciembre de 2011, dicho reglamento entró en vigor el día primero de enero de 2012.

8.- De la interpretación gramatical y sistemática de los artículos 88 fracción I, II y III, 123 y 125 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, se obtiene que el presupuesto a ejercer anualmente por el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, abarca los rubros relativos a financiamiento de partidos políticos para gastos ordinarios, gastos de campaña y por actividades específicas como entidades de interés público, el gasto corriente del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco y los programas establecidos para el cumplimiento de sus funciones públicas consistentes en contribuir al desarrollo de la vida política y democrática; preservar el fortalecimiento del régimen de partidos políticos; asegurar a los ciudadanos el ejercicio de los derechos políticos electorales y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones; garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar a los integrantes de los poderes Legislativo, Ejecutivo y los Ayuntamientos del Estado; velar por la autenticidad y efectividad del voto; y llevar a cabo la promoción del voto y coadyuvar a la difusión de la cultura democrática.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

9.- Mediante Decreto número 181 publicado en el Periódico Oficial suplemento 7232 S, de fecha 28 de diciembre de 2011, la Quincuagésima Novena Legislatura al Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Tabasco, aprobó el Presupuesto General de Egresos del Estado de Tabasco, para el Ejercicio Fiscal 2012, en el cual se estableció para el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, la cantidad de **\$326,714,741.06 (TRESCIENTOS VEINTISÉIS MILLONES, SETECIENTOS CATORCE MIL, SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 06/100 M/N)** y para el financiamiento de los partidos políticos el monto de **\$90,135,258.94 (NOVENTA MILLONES, CIENTO TREINTA Y CINCO MIL, DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 76/100 M/N)**, lo que hace un total de **\$416,850,000.00 (CUATROCIENTOS DIECISÉIS MILLONES, OCHOCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M/N)**.

10.- Asimismo, mediante acuerdo CE/2012/015, el Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, en sesión ordinaria celebrada el día 13 de febrero de 2012, aprueba ajustes al financiamiento público para para el sostenimiento de actividades ordinarias permanentes; para gastos de campaña y por actividades específicas, quedando de la siguiente manera:

PADRÓN ELECTORAL CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2011	1,547,684
SALARIO MÍNIMO VIGENTE EN EL ESTADO DE TABASCO 2011	\$ 56.70
65% DEL SALARIO MÍNIMO VIGENTE EN EL ESTADO DE TABASCO	\$ 36.86

PADRÓN ELECTORAL DEL ESTADO CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2011	65% DEL SALARIO MÍNIMO VIGENTE EN EL ESTADO DE TABASCO PARA 2011	FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES DE LOS PARTIDOS POLÍTICO PARA EL AÑO 2012
1,547,684	\$36.86	\$57,047,632.24

Para el sostenimiento de actividades ordinarias permanentes:

Partido Político	30% Reparto igualitario	Votación obtenida en el proceso electoral 2009	Porcentaje respecto de la votación estatal emitida (813,492)	70% Reparto proporcional	Total
PAN	3,422,857.93	69,018	8.48%	3,388,010.50	\$6,810,868.43
PRI	3,422,857.93	380,738	46.80%	18,689,969.89	\$22,112,827.82
PRD	3,422,857.93	309,258	38.02%	15,181,102.77	\$18,603,960.71
PT	3,422,857.93	36,941	4.54%	1,813,389.20	\$5,236,247.14
PVEM	3,422,857.93	17,537	2.16%	860,870.21	\$4,283,728.14
SUMA:	17,114,289.67	813,492	100%	39,933,342.57	\$57,047,632.24

Para las actividades tendientes a la obtención del voto:

PARTIDO	TOTAL FINANCIAMIENTO	50% artículo 9, Apartado A, fracción VIII, inciso b) de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco
PAN	\$6,810,868.43	\$3,405,434.22
PRI	\$22,112,827.82	\$11,056,413.91
PRD	\$18,602,960.71	\$9,301,980.36
PT	\$5,236,247.14	\$2,618,123.57
PVEM	\$4,283,728.14	\$2,141,864.07
	\$57,047,632.24	\$28,523,816.12



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Para el sostenimiento por actividades específicas, relativas a la educación, capacitación, investigación socioeconómicas y política:

Financiamiento público para actividades ordinarias permanentes de los partidos políticos para el año 2012	8% artículo 9, apartado A, fracción VIII, inciso c) de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco Multiplicado x 8	Dividido entre 100	Resultando el 8%
\$57,047,632.24	\$456,381,057.92	\$4,536,810.58	\$4,563,810.58

Partido Político	30% Reparto igualitario	Votación obtenida en el proceso electoral 2009	Porcentaje respecto de la votación estatal emitida (813,492)	70% Reparto proporcional	Total
PAN	273,828.63	69,018	8.48%	271,040.85	\$544,869.47
PRI	273,828.63	380,738	46.80%	1,495,197.59	\$1,769,026.23
PRD	273,828.63	309,258	38.02%	1,214,488.22	\$1,488,316.86
PT	273,828.63	36,941	4.54%	145,071.14	\$418,899.77
PVEM	273,828.63	17,537	2.16%	68,869.62	\$342,698.25
SUMA:	1,369,143.17	813,492	100%	3,194,667.41	\$4,563,810.58

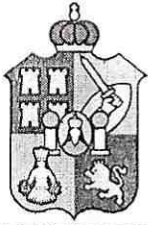
Haciendo la sumatoria del financiamiento público de los partidos políticos para el año 2012, tenemos el siguiente resultado:

FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA ACTIVIDADES ORDINARIAS PERMANENTES DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS EN EL AÑO 2012.	\$57,047,632.24
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA LAS ACTIVIDADES TENDIENTES A LA OBTENCIÓN DEL VOTO DURANTE EL AÑO EN QUE SE ELIJA GOBERNADOR DEL ESTADO, DIPUTADOS LOCALES, PRESIDENTES MUNICIPALES Y REGIDORES.	\$28,523,816.12
FINANCIAMIENTO PÚBLICO POR ACTIVIDADES ESPECÍFICAS, RELATIVAS A LA EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN, INVESTIGACIÓN SOCIOECONÓMICA Y POLÍTICA EN EL AÑO 2012.	\$4,563,810.58
TOTAL FINANCIAMIENTO 2012	\$90,135,258.94

11.- En términos de lo dispuesto por los artículos 98, fracción IV de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, 46.1 y 52.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, los institutos políticos presentaron ante la Oficialía de Partes del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, sus Informes anuales de actividades ordinarias permanentes y de actividades específicas correspondientes al ejercicio 2012, así como los anexos descritos en los numerales 46.3 y 52.3 del citado Reglamento, en las siguientes fechas:

PARTIDO POLÍTICO	No ESCRITO	FECHA Y HORA DE RECIBIDO
PAN	TES/006/2013	01/marzo/2013 – 22:18 hrs.
PRI	PRI/SAF/026/2013	01/marzo/2013 – 13:15 hrs.
PRD	CEE/017/2013	01/marzo/2013 – 12:14 hrs.
PT	PT/TAB/CI/016/13	28/febrero/2013 – 11:10 hrs.
PVEM	CEE/PVEM/TAB/SF/004/2013	01/marzo/2013 – 10:20 hrs.

12.- Con fecha 15 de enero de 2013, la C.P. María de los Ángeles Carrillo González, titular del Órgano Técnico de Fiscalización, presentó ante la Presidencia de Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, renuncia al cargo conferido; en



CONSEJO ESTATAL

consecuencia mediante oficio P/059/2013, de esa misma fecha, el Consejero Presidente Provisional tuvo a bien designar como encargado del despacho de los asuntos del Órgano Fiscalizador al L.C.P. Demetrio Morales Cano.

13.- El Órgano Técnico de Fiscalización llevó a cabo la revisión de los Informes anuales, respecto del origen, monto y aplicación de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes de los institutos políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo y Verde Ecologista de México, correspondiente al ejercicio 2012, de conformidad con las normas establecidas en el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones, aprobados por el Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, y demás ordenamientos fiscales aplicables en la materia.

14.- El Órgano Técnico de Fiscalización, al vencimiento de los plazos establecidos para revisar los informes anuales y la presentación de aclaraciones y rectificaciones respecto de errores u omisiones, lo cuál ocurrió el **veintisiete de agosto de dos mil trece**, procedió a elaborar el dictamen consolidado correspondiente para ser presentado en su oportunidad al presidente del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco.

15.- Una vez elaborado el Dictamen Consolidado, el Órgano Técnico de Fiscalización, elaboró el Proyecto de Resolución respectivo, el cual fue presentado al Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco. Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 99, inciso d) y f) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y 29.3 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

Una vez analizado el Dictamen Consolidado de referencia, con fundamento en el artículo 98, fracción II, inciso f) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, se emite el presente proyecto de Resolución:

CONSIDERANDO

I.- Que el artículo 137, fracciones IX y X, de la Ley Electoral del Estado de Tabasco establece que el Consejo Estatal, tiene a su cargo en forma integral y directa, supervisar y vigilar que las actividades relativas a las prerrogativas de los Partidos Políticos se lleven a efecto fundamentadas en la Ley y cumplan con todas las obligaciones a que están sujetas.

II.- Que en términos de lo previsto por el artículo 9, apartado a), párrafo primero, fracción VIII, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco el financiamiento público para los partidos políticos que mantengan su registro y alcancen el 2% de la votación en la elección de diputados por el principio de mayoría relativa inmediata anterior, se compondrá de las ministraciones destinadas al sostenimiento de sus actividades ordinarias permanente y las de carácter específico, el que se otorgará conforme a lo que disponga la Ley.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

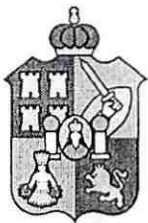
III.- Que el inciso a) del fundamento legal citado en el punto que antecede, en relación con el artículo 88, párrafo primero, fracción I, incisos a) y b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco establecen las bases para la asignación del financiamiento público para el rubro de actividades ordinarias permanentes, el cuál refiere que se fijará anualmente multiplicando el número total de ciudadanos inscritos en el padrón electoral del estado por el sesenta y cinco por ciento del salario mínimo diario vigente para el estado. El 30% de la cantidad total que resulte de acuerdo a lo señalado anteriormente, se distribuirá entre los partidos políticos en forma igualitaria y el 70% restante se distribuirá entre los mismos de acuerdo con el porcentaje de votos que hubieren obtenido en la elección de Diputados inmediata anterior.

IV.- Que de conformidad con el artículo 9, apartado C, fracción I, inciso h) de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, en relación con el artículo 94, de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos estará a cargo de un órgano técnico del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, dotado de autonomía de gestión, que no estará limitado por los secretos bancario, fiduciario y fiscal para el cumplimiento de sus atribuciones.

V.- Que el Órgano Técnico de Fiscalización del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, observa en su actuación los principios de Certeza, Legalidad, Independencia, Imparcialidad y Objetividad, contenidos en los artículos 9, apartado C, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 124 párrafo primero y 128 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, aplicable en lo compatible con el ordenamiento primero invocado.

VI.- Que de conformidad con lo establecido en el artículo 94 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, el Órgano Técnico de Fiscalización del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, tiene a su cargo la recepción y revisión integral de los informes que presenten respecto del origen, monto, destino y aplicación de los recursos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento los Partidos Políticos y las Agrupaciones Políticas.

VII.- Que el Órgano Técnico de Fiscalización del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, de conformidad con lo establecido en el artículo 96 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, tiene entre otras facultades: recibir y revisar los informes semestrales y anuales, así como de gastos de precampaña y campaña, de los partidos políticos y sus candidatos, así como los demás informes de ingresos y gastos establecidos en la Ley; requerir información complementaria respecto de los diversos apartados de los informes de ingresos y egresos o documentación comprobatoria de cualquier otro aspecto vinculado a los mismos; ordenar visitas de verificación a los partidos políticos con el fin de corroborar el cumplimiento de sus obligaciones y la veracidad de sus informes; requerir de las personas físicas o jurídicas colectivas, públicas o privadas, en relación con las operaciones que realicen con partidos políticos, la información necesaria para el cumplimiento de sus tareas; presentar al Consejo Estatal los informes de resultados y proyectos de resolución sobre las auditorías y verificaciones



CONSEJO ESTATAL

practicadas a los partidos políticos. Los informes especificarán las irregularidades en que hubiesen incurrido los partidos políticos en el manejo de sus recursos; el incumplimiento de su obligación de informar sobre la aplicación de los mismos y, en su caso, propondrán las sanciones que procedan conforme a la normatividad aplicable.

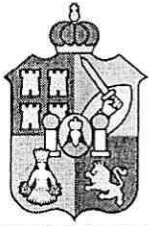
VIII.- Que como ha quedado debidamente establecido en punto 11 del apartado de antecedentes, con fechas 28 de febrero y 01 de marzo de 2012, fueron recepcionados por el Órgano Técnico de Fiscalización los Informes anuales, respecto del origen, monto y aplicación de los recursos del financiamiento público y privado para las actividades ordinarias permanentes de los institutos políticos: Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo y Verde Ecologista de México, correspondiente al ejercicio 2012, procediendo a su análisis y revisión, conforme al artículo 99 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco.

IX.- Que en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 99 incisos a), b) y c) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, el Órgano de Fiscalización del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, solicitó a los institutos políticos la documentación necesaria para la verificación de lo reportado en sus informes; notificándoles de las posibles inconsistencias, errores u omisiones técnicas que advirtió durante la revisión, concediéndoles los términos para que presentaran las aclaraciones o rectificaciones que consideraran pertinentes.

X.- Que en cumplimiento a lo establecido en el artículo 96 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y en ejercicio de sus facultades, el Órgano Técnico de Fiscalización garantizó el derecho de audiencia de los partidos políticos, por lo que oportunamente se efectuaron las audiencias de confronta de los documentos comprobatorios de sus ingresos y gastos, o de sus estados contables, a fin de aclarar las discrepancias observadas por el Órgano Técnico de Fiscalización.

XI.- Que el Órgano Técnico de Fiscalización, de conformidad con los artículos 96, fracción IX y 99, inciso e) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y 65.2 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, debe presentar al Consejo Estatal los informes de resultados y proyectos de resolución sobre las auditorías y verificaciones practicadas a los partidos políticos, que contendrán las irregularidades en que hubiesen incurrido, derivadas del manejo de sus recursos; el incumplimiento a su obligación de informar sobre la aplicación de los mismos y, en su caso, las sanciones que a su juicio procedan.

XII.- Que de conformidad con lo previsto en los artículos 9, Apartado C de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 2, párrafo tercero, 53, último párrafo, 99, inciso f) y 137, fracciones IX, X y XXIX de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y 67.1 del Reglamento de la materia, es facultad del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco conocer de las infracciones y, en su caso, imponer las sanciones administrativas



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

correspondientes a las violaciones de los ordenamientos legales y reglamentarios que se acrediten en la revisión de los informes de ingresos y gastos relativos a las actividades ordinarias permanentes, correspondientes al ejercicio 2012 que presentan los Partidos Políticos Acción Nacional, Revolucionario Institucional, De la Revolución Democrática, Del Trabajo y Verde Ecologista de México.

XIII.- Que es facultad del Órgano Técnico de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, de conformidad con lo establecido en los artículos 96 fracción IX y 99 inciso f) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, 67.2 y 67.3 del multicitado Reglamento, proponer al Consejo Estatal las sanciones que correspondan, para el caso de las irregularidades reportadas en el Dictamen Consolidado, tomando en cuenta todos los elementos de juicio obtenidos en la revisión y los alcances de la falta o irregularidad en relación con sus consecuencias y gravedad, apegándose en todo momento a los principios rectores del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, al marco jurídico vigente y a los criterios universales de derecho de equidad y justicia.

XIV.- Que la Ley Electoral del Estado de Tabasco, establece en su artículo 322, fracción I diversas hipótesis jurídicas en materia de sanciones, que podrían aplicarse a los Partidos Políticos que vulneren los lineamientos establecidos en el mismo ordenamiento citado y disposiciones aplicables al caso, al que la autoridad deberá sujetarse para el caso de imponer una sanción; quedando comprendidas las siguientes:

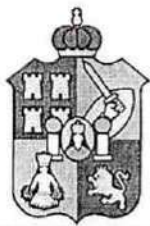
ARTÍCULO 322. Las infracciones señaladas en los artículos anteriores, con excepción a las que se refieren a las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, serán sancionadas conforme a lo siguiente:

I. Respecto de los Partidos Políticos:

- a) Con amonestación pública;
- b) Con multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el estado, según la gravedad de la falta;
- c) En los casos de infracción a lo dispuesto en materia de topes a los gastos de campaña, a los límites aplicables en materia de donativos o aportaciones de simpatizantes, de los candidatos para sus propias campañas, con multa de hasta quince mil días de salario mínimo general vigente en el estado. En caso de reincidencia, la sanción será con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente en el estado;
- d) Según la gravedad de la falta, con la reducción de hasta el cincuenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, por el periodo que señale la resolución;
- e) La violación a lo dispuesto en el artículo 59 fracción XVI de esta Ley se sancionará con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente para el estado; y
- f) En los casos de graves y reiteradas conductas violatorias de la Constitución Federal y Local, de esta Ley, y las leyes reglamentarias, especialmente en cuanto a sus obligaciones en materia de origen y destino de sus recursos, con la cancelación de su registro como Partido Político.

II. [...]

De igual manera, será aplicable en lo conducente el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

XV.- Que es conveniente precisar que en el presente proyecto de resolución, en caso de aplicarse una sanción, ésta se calculará de acuerdo al salario mínimo diario general vigente en el estado en el año 2012, a razón de **\$59.08 (CINCUENTA Y NUEVE PESOS 08/100 M.N.)**; sirviendo de sustento el criterio de jurisprudencia emitido por el Tribunal Electoral de Tabasco, bajo el número de tesis TET.J.ELE.001/2004, bajo el rubro **"SALARIO MÍNIMO. PARA LA CUANTIFICACIÓN DE LAS MULTAS SE SEBE TOMAR COMO BASE EL VIGENTE AL MOMENTO EN QUE TUVO LUGAR LA CONDUCTA INFRACTORA"**.

XVI.- El Órgano Técnico de Fiscalización del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, revisó y dictaminó los Informes de Gastos Anuales por concepto de actividades ordinarias permanente presentados por los institutos políticos: **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, de la Revolución Democrática, del Trabajo y Verde Ecologista de México**, emitiendo un Dictamen Consolidado respecto a los mismos, que atañen a los gastos ordinarios correspondientes al año 2012, dejando asentado que de la revisión efectuada se logró auditar Ingresos presentados por los partidos políticos en su conjunto, por un monto de **\$60,074,204.53 (SESENTA MILLONES SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS 53/100 M.N.)** y por cuanto se refiere al conjunto de Egresos, se auditó un total de **\$59,141,697.67 (CINCUENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO CUARENTA Y UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 67/100 M.N.)**, ambas cifras representan un 100% del total reportado por actividades ordinarias.

XVII.- Que de la revisión de los informes anuales respecto del origen, monto y aplicación de los recursos del financiamiento público y privado para sus actividades ordinarias permanentes, correspondiente al ejercicio 2012, en el Dictamen Consolidado el Órgano Técnico de Fiscalización, en el ámbito de su competencia determinó que los partidos políticos **Revolucionario Institucional, De la Revolución Democrática, Del Trabajo y Verde Ecologista de México**, subsanaron las observaciones que le fueron notificadas dentro del plazo establecido en la Ley Electoral y el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, como garantía de su derecho de audiencia, cumpliendo de esta forma con las disposiciones contenidas en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la Ley Electoral del Estado de Tabasco y en las Normas Reglamentarias aplicables, en tal virtud al cumplir de manera eficaz y eficiente con los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de sus recursos, se les exhorta a que continúen cumpliendo en los términos de las disposiciones normativas electorales y fiscales aplicables.

XVIII.- Que es importante señalar, respecto de las **conclusiones 1** de los partidos políticos **De la Revolución Democrática y de Trabajo**, mismas que ya fueron analizadas en su apartado correspondiente del Dictamen Consolidado, visibles a fojas 302 y 354 del cuerpo del mismo, que la autoridad fiscalizadora del análisis financiero realizado a los movimientos auxiliares de la cuenta [REDACTED] **Impuestos a Pagar**", del apartado **V. Cuentas de Pasivo**, del rubro **V.3 Impuestos por**



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

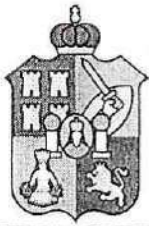
Pagar, punto 2. Saldos en balanza por concepto de Impuestos por Pagar, advirtió una irregularidad consistente en que ambos partidos acumularon retenciones de impuestos que no ha enterado a la autoridad correspondiente proveniente de ejercicios anteriores y del ejercicio 2012 sujeto a revisión, que se refieren al Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.

El Partido de la Revolución Democrática, acumuló retenciones provenientes de ejercicios anteriores (2008-2011) por \$2,512,488.02 (Dos millones quinientos doce mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos 02/100 M.N.) y del ejercicio 2012 por \$306,132.35 (Trescientos seis mil ciento treinta y dos pesos 35/100 M.N.), los que en su conjunto ascienden a la cantidad de \$2,818,620.37 (Dos millones ochocientos dieciocho mil seiscientos veinte pesos 37/100 M.N.). el Partido del Trabajo por un monto de \$119,818.23 (Ciento diecinueve mil ochocientos dieciocho pesos 23/100 m.n.), lo que contraviene lo establecido en los artículos 104 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco; 11.2, 11.4 y del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones y 102 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ya que de la interpretación de los mismos se tiene que los partidos políticos deberán sujetarse a las disposiciones fiscales que están obligados a cumplir, teniéndose entre otras la de retener y enterar los impuestos (ISR e IVA), mandato al que no dio cumplimiento el partido.

En tal virtud, y en atención al ámbito de competencia de este órgano electoral administrativo, lo procedente es dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que en ejercicio de sus atribuciones determinen lo conducente en relación con los impuestos no enterados por los Partidos de la Revolución Democrática y del Trabajo, los cuales han sido descritos en el presente Considerando, en términos del artículo 72, del Código Fiscal de la Federación para los efectos legales a que haya lugar.

XIX.- Que con base en lo establecido en el dictamen consolidado en relación al informe anual respecto del origen, monto y aplicación de los recursos del financiamiento público y privado para sus actividades ordinarias permanentes, correspondientes al ejercicio 2012, se verificará si es el caso de imponer sanción al partido político Acción Nacional, por las irregularidades reportadas en el apartado de conclusiones del mismo.

En cuanto al Partido Acción Nacional, las cifras de ingresos presentados por el partido aludido fueron por un importe de \$7,989,628.76 (SIETE MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 76/100 M.N.), que representa el 100 % de lo reportado y en cuanto a los egresos fue por un monto de \$6,180,395.01 (SEIS MILLONES CIENTO OCHENTA MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 01/100 M.N.), importe que fue revisado en un 100%, verificándose que los montos fueron reportados contablemente, sin embargo, el Órgano Técnico de Fiscalización del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, detectó irregularidades, como se desprende del capítulo de conclusiones del Dictamen Consolidado relativo a los informes de gastos ordinarios del año dos mil doce.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Previo al análisis de la conclusión sancionatoria descrita en el Dictamen Consolidado correspondiente, cabe hacer mención que por cuestión de método y para facilitar el estudio de la irregularidad encontrada en el informe anual de actividades ordinarias permanente del aludido partido político correspondiente al ejercicio 2012, se procederá a realizar su demostración y acreditación por subgrupos temáticos, posteriormente, se realizará la calificación de la irregularidad y finalmente se individualizará la sanción.

Conviene mencionar que el estudio de las diversas irregularidades que se consideren formales se hará en un solo apartado englobando los Ingresos y Egresos, toda vez que con esas infracciones no se acredita el uso indebido de los recursos públicos, sino únicamente de la obligación de rendir cuentas en relación con el registro y comprobación de gastos.

Ahora bien, de la revisión llevada a cabo al dictamen referido y de las conclusiones ahí realizadas se desprende que las irregularidades en las que incurrió el Partido Acción Nacional, son las siguientes:

- a) 6 faltas de carácter formal: conclusiones: 3, 4, 7, 8 y 9.
- b) Falta de carácter sustancial o de fondo: conclusión 1, 5 y 6
- c) Falta de carácter sustancial o de fondo: conclusión 2.
- d) Falta de carácter sustancial o de fondo: conclusión 10

a) En el capítulo de conclusiones finales de la revisión del informe anual, visibles en el cuerpo del dictamen consolidado correspondiente, a foja 167 se establecieron las conclusiones sancionatorias:

Conclusión 3

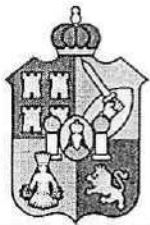
3. Incumplimiento de carácter formal. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondientes al ejercicio 2012, se observa que el partido político omitió adjuntar a las pólizas de ingresos y recibos de aportación de financiamiento privado, la fotocopia de la credencial para votar con fotografía vigente del aportante.

Conclusión 4

4. Incumplimiento de carácter formal. De la revisión a la documentación comprobatoria que soportan los ingresos por financiamiento privado se detectó el uso de recibos de aportación (RM) con folios 300 H al 400 H, asignados al Comité Municipal de Emiliano Zapata. Folios que no fueron reportados ante este Órgano de Fiscalización, incumpliendo con lo establecido en el artículo 19, numeral 19.4 del Reglamento de la materia, por cuanto a que el Órgano Interno de cada partido, deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las cuotas o aportaciones recibidas de los militantes y simpatizantes, e informar dentro de los treinta días siguientes, a este Órgano Fiscalizador del número consecutivo de los folios de los recibos impresos.

Conclusión 7

7. Incumplimiento De Carácter Formal. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondiente al Ejercicio 2012, se advierte que el partido político omitió adjuntar copia fotostática del cheque No. 8800 a la póliza de Egresos No. 25 de fecha 28 de Enero de 2012, expedido al proveedor [REDACTED] por concepto de pago de Renta de



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

las Oficinas del Comité Municipal de Huimanguillo, el cual asciende a la cantidad de \$7,996.70 (Siete mil novecientos noventa y seis pesos 70/100 M.N.) provenientes de la cuenta bancaria [REDACTED] Banamex del Comité Directivo Estatal.

Conclusión 8

8. El partido político omitió informar la apertura de la cuenta bancaria [REDACTED] de la Institución bancaria Banamex, usada para manejo de los ingresos en efectivo que reciba el Comité Directivo Estatal (CDE) y que procedan de cualquier modalidad de financiamiento privado.

Conclusión 09

9. Incumplimiento al artículo 88, fracción I, inciso D). El Partido Político recibió un financiamiento público por el orden de \$6,810,868.43 y únicamente ejercicio para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación la cantidad de \$26,282.56 lo que representa un porcentaje del 0.38% respecto del total de su financiamiento público, incumpliendo con esto lo establecido en el artículo 88 fracción I inciso d), de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, donde menciona que se deberá ejercer para esta actividad por lo menos el 2% del total del financiamiento público que equivale a \$136,217.36, derivado de lo anterior se tiene que el ente político dejó de ejercer por este concepto la cantidad de \$109,934.80 (Ciento nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 80/100 M.N.).

I. ANÁLISIS TEMÁTICO DE LAS IRREGULARIDADES REPORTADAS EN EL
DICTAMEN CONSOLIDADO.

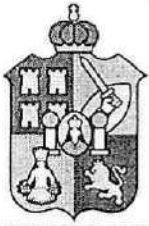
Conclusión 3

3. Incumplimiento de carácter formal. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondientes al ejercicio 2012, se observa que el partido político omitió adjuntar a las pólizas de ingresos y recibos de aportación de financiamiento privado, la fotocopia de la credencial para votar con fotografía vigente del aportante.¹

Póliza				Datos del recibo			
Comité	Tipo y número	Fecha	Importe	Folio	Fecha	Nombre del aportante	Aportación de Militante
Balancán	I-15	03-feb-12	740.00	636B	13-feb-12	[REDACTED]	740.00
Balancán	I-1	29-mar-12	2,800.00	657 B	29-mar-12	[REDACTED]	2,800.00
Balancán	I-2	29-mar-12	2,240.00	656 B	29-mar-12	[REDACTED]	2,240.00
Balancán	I-8	29-mar-12	3,920.00	649 B	29-mar-12	[REDACTED]	3,920.00
Balancán	I-17	29-mar-12	15,540.00	640 B	29-mar-12	[REDACTED]	15,540.00
Centro	I-2	17-may-12	10,000.00	2107E	17-may-12	[REDACTED]	10,000.00
Huimanguillo	I-2	03-feb-12	4,500.00	903	03-feb-12	[REDACTED]	4,500.00
Total							39,740.00

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación relativa al manejo de los recursos correspondientes, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advirtió que omitió anexar fotocopia de la credencial para votar con fotografía a las pólizas de ingresos y a los recibos de aportación de financiamiento privado.

¹ Análisis de la observación contenida de la foja 85 a la 96 del Dictamen Consolidado



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

En consecuencia, se le solicitó al partido que presentara lo siguiente:

- Las aclaraciones que a su derecho convinieran.

La solicitud antes citada fue notificada mediante oficio número OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, recibido que fue por el partido en la misma fecha, otorgándole el plazo en garantía de su derecho de audiencia que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso b), de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos y coaliciones de partidos políticos.

Al respecto, el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"Este Partido Político subtrajo las copias de las Credenciales de Elector vigentes, para una información solicitada por el Comité Ejecutivo Nacional y por error de control interno no se volvieron anexar a las pólizas de origen, mas sin embargo se cuenta con todas ellas las cuales se anexan a continuación:."(sic)

Cuadro ilustrativo...

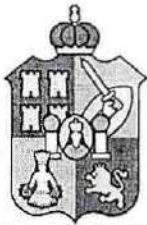
Adjunto al oficio TES/020/2013, el partido político adjunto copias de las identificaciones de los militantes y simpatizantes que realizaron aportaciones en efectivo, sin embargo no presento la totalidad de las identificaciones requeridas, por lo que esta observación se considera **NO SUBSANADA**.

Observación que nuevamente fue notificada mediante oficio número OTF/ORD/436/2013, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, en relación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento de la materia.

En atención al requerimiento el Partido Acción Nacional, dio contestación a la autoridad fiscalizadora, mediante oficio TES/022/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en la oficialía de partes del Instituto electoral en la misma fecha, manifestando lo que en la parte que interesa a la letra dice:

"Se Anexan las que se han podido Localizar"

Póliza				Datos del recibo				
Comité	Tipo y número	Fecha	Importe	Folio	Fecha	Nombre del aportante	Aportación de:	
							Militante	Estatus
Cárdenas	I-2	16-feb-12	9,000.00	0777C	16-feb-12		9,000.00	Se anexan credencial
Cárdenas	I-3	13-dic-12	9,000.00	0778C	13-dic-12		9,000.00	Se anexan credencial
Centro	I-1	17-ene-12	7,219.73	2106E	17-ene-12		7,219.73	Se anexan credencial
Centro	I-5	17-dic-12	20,000.00	2110E	17-dic-12		20,000.00	Se anexan credencial



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

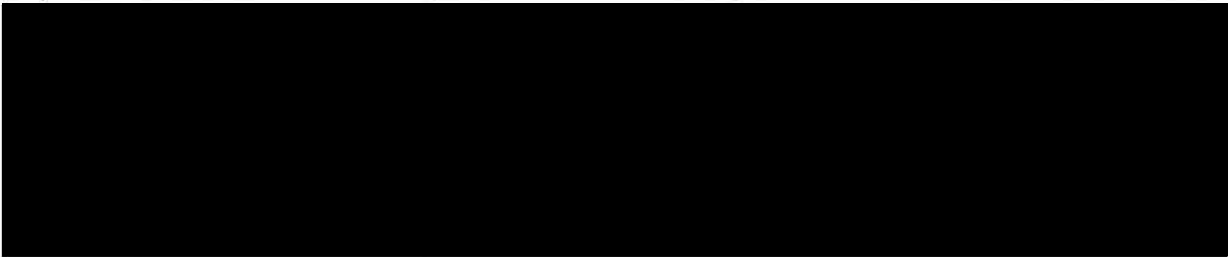
Emiliano Zapata	I-14	23-feb-12	13,139.40			13,139.40	Se anexan credencial
Total						58,359.13	

Solventando con ello, parcialmente la observación notificada, toda vez que la documentación adjunta, consistente en las copias de las credenciales para votar con fotografía de los militantes que realizaron sus aportaciones, fueron insuficientes para tener por solventada dicha observación.

Tal como se puede observar en el Dictamen consolidado, a foja 95 se puede apreciar el cuadro ilustrativo que detalla el nombre de los aportantes a los cuales no se les anexo a su recibo de aportaciones, la documentación complementaria de la comprobación del ingreso (copia de la credencial para votar con fotografía).

Lo anterior, le fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio OTF/ORD/449/2013, de fecha seis de agosto de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

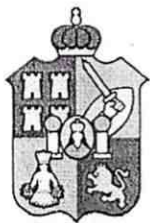
En uso de la garantía del derecho de confronta, con fecha doce de agosto de dos mil trece, se llevo a cabo audiencia en la cual el partido político presentó documentación con la cual pretendía atender la justificación de la observación materia de estudio, sin embargo de manera parcial cumple con la entrega al órgano fiscalizador de las copias de las credenciales para votar con fotografía de los ciudadanos:



En consecuencia, el órgano fiscalizador tiene por **NO SOLVENTADA** la observación, pues no presento en su totalidad, las **fotocopias de las credenciales para votar con fotografía vigente de los aportantes**, tal como se detalla en la tabla siguiente:

Póliza				Datos del recibo			
Comité	Tipo y número	Fecha	Importe	Folio	Fecha	Nombre del aportante	Aportación de Militante
Balancán	I-15	03-feb-12	740.00	636B	13-feb-12		740.00
Balancán	I-1	29-mar-12	2,800.00	657 B	29-mar-12		2,800.00
Balancán	I-2	29-mar-12	2,240.00	656 B	29-mar-12		2,240.00
Balancán	I-8	29-mar-12	3,920.00	649 B	29-mar-12		3,920.00
Balancán	I-17	29-mar-12	15,540.00	640 B	29-mar-12		15,540.00
Centro	I-2	17-may-12	10,000.00	2107E	17-may-12		10,000.00
Huimanguillo	I-2	03-feb-12	4,500.00	903	03-feb-12		4,500.00
Total							39,740.00

Cuadro ilustrativo, visible a foja 95 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

Incumpliendo de esta forma con lo previsto en el numeral 19.8 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

Conclusión 4

4. Incumplimiento de carácter formal. De la revisión a la documentación comprobatoria que soportan los ingresos por financiamiento privado se detectó el uso de recibos de aportación (RM) con folios 300 H al 400 H, asignados al Comité Municipal de Emiliano Zapata. Folios que no fueron reportados ante este Órgano de Fiscalización, incumpliendo con lo establecido en el artículo 19, numeral 19.4 del Reglamento de la materia, por cuanto a que el Órgano Interno de cada partido, deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las cuotas o aportaciones recibidas de los militantes y simpatizantes, e informar dentro de los treinta días siguientes, a este Órgano Fiscalizador del número consecutivo de los folios de los recibos impresos.²

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación relativa al manejo de los recursos correspondientes, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advirtió que omitió informar al órgano fiscalizador la impresión de los recibos foliados que se expidieron para amparar las cuotas o aportaciones recibidas de los militantes y simpatizantes en los términos establecidos por la Ley Electoral y el Reglamento de la materia, debiendo informar dentro de los **treinta días siguientes**, al órgano técnico del número consecutivo de los folios de los recibos impresos.

En consecuencia, se le solicitó al partido que presentara lo siguiente:

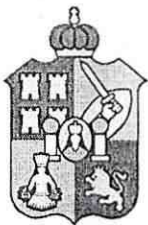
- Las aclaraciones que a su derecho convinieran.

La solicitud antes citada fue notificada mediante oficio número OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, recibido que fue por el partido en la misma fecha, otorgándole el plazo en garantía de su derecho de audiencia que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso b), de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos y coaliciones de partidos políticos.

Al respecto, el Partido Acción Nacional mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"Ciertamente por omisión y descuido en control interno, este partido político, creyo que dicho oficio se había entregado en tiempo y forma, mas sin embargo no fue así, por lo consiguiente se envía dicho oficio informando los folios pendientes de notificar."(sic)

² Análisis de la observación, contenida de la foja 96 a 98 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

Derivado de la observación, el partido político a su contestación adjunto el oficio **TES/019/2013** de fecha veinte de junio de dos mil trece, recibido por este Instituto Electoral en veintiuno del mes y año en cita, mediante el cual informa a la autoridad fiscalizadora la impresión de recibos de aportaciones de militantes y organizaciones sociales (RM) del folio 301 al 400; sin embargo dichos argumentos **no son suficientes para dar por subsanada la observación**, toda vez que de su análisis podemos advertir que el instituto político de manera extemporánea cumple con la obligación de informar la impresión de dichos recibos al órgano fiscalizador.

Lo antes citado fue notificado mediante oficio número **OTF/ORD/436/2013**, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento.

Al respecto el Partido Acción Nacional, dio contestación con oficio **TES/022/2013**, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifestando lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"Por omisión y por falta de conocimiento de la normatividad vigente se cometió dicho error. Por lo cual y dando cumplimiento se realiza un oficio para enterar ala autoridad Fiscalizadora y cumplir con lo establecido.(sic)"

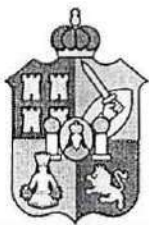
Aún y cuando se tiene la certeza de la existencia de los folios mencionados (300 H al 400 H), expedidos por el partido político, así como, la constancia de que estos son utilizados para el registro de aportaciones en efectivo, y que las cifras reportadas en el formato "Control de Folios de Recibos de Aportaciones de Militantes y Organizaciones Sociales", contra los saldos reflejados en la balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre del ejercicio que se revisa coinciden; persiste el incumplimiento de la norma, al omitir enterar a la autoridad fiscalizadora dentro de los treinta días siguientes la impresión de los mismos, el Órgano Fiscalizador da por **NO SUBSANADA** esta observación.

La extemporaneidad de la comunicación hecha por el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/019/2013, excede de **ciento noventa y un días**, a razón de que debió haber informado a partir del día 2 de febrero la impresión de sus recibos de aportaciones de militantes y simpatizantes (RM), razón por la cual se actualiza el incumplimiento de la hipótesis contenida en el numeral 19.4 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

Lo que fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio **OTF/ORD/449/2013**, de fecha seis de agosto de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

Conclusión 7

7. Incumplimiento De Carácter Formal. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Recursos correspondiente al Ejercicio 2012, se advierte que el partido político omitió adjuntar copia fotostática del cheque No. 8800 a la póliza de Egresos No. 25 de fecha 28 de Enero de 2012, expedido al proveedor [REDACTED] por concepto de pago de Renta de las Oficinas del Comité Municipal de Huimanguillo, el cual asciende a la cantidad de \$7,996.70 (Siete mil novecientos noventa y seis pesos 70/100 M.N.) provenientes de la cuenta bancaria N° [REDACTED] Banamex del Comité Directivo Estatal.³

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis realizado a la documentación, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advirtió que incumplió con lo previsto por el numeral 33.8 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, al omitir adjuntar a la póliza de egresos, la copia fotostática del cheque con el que se efectuó el pago al proveedor [REDACTED]

En consecuencia, se le solicitó al partido que presentara lo siguiente:

- Las aclaraciones que a su derecho convinieran.

La solicitud antes citada fue notificada mediante oficio número **OTF/ORD/390/2013**, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, recibido que fue por el partido en la misma fecha, otorgándole el plazo en garantía de su derecho de audiencia que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso b), de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos y coaliciones de partidos políticos.

En atención al requerimiento, el partido político remitió oficio TES/01//2013 de fecha once de junio del dos mil trece y recibido el mismo día, Mes y año, suscrito por la LCP. Ramón Salcedo Guzmán, Tesorero del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, en el cual manifiesta que no tiene en su poder la documentación original para poder subsanar las observaciones -documentación que se encontraba en poder del Órgano Técnico para su debida certificación por la Secretaría Ejecutiva descrita en el acta **OTF/ORD/PAN/025/2013 de fecha treinta de mayo dos mil trece**, por lo que solicitaba una prórroga para poder solventar las observaciones.

Por lo anterior, al asistirle la razón, mediante oficio **OTF/ORD/424/2013** de fecha trece de junio del dos mil trece, el Órgano Técnico consideró factible modificar el computo de plazo señalado en el oficio **OTF/ORD/390/2013**, otorgándole un plazo de seis días hábiles a partir de la devolución de la documentación mediante Acta **OTF/ORD/037/2013** levantada el día trece de junio de dos mil trece, siendo el plazo para entregar las solventaciones el día veintiuno de junio de dos mil trece.

³ Análisis de la observación, contenida de la foja 128 a 131 del Dictamen Consolidado



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Al respecto, el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"Esta administración, por falta de control interno omitió la copia fotostática del proveedor [REDACTED] por la cantidad de \$7,996.70 (siete mil novecientos noventa y seis pesos 70/100) ya que la persona que entrego dicho cheque era nueva en el área y desconocía el procedimiento de entrega, se intento recuperarla sin resultado favorable, sin embargo anexamos solicitud al Banco Nacional de México en donde esperamos su pronta respuesta para obtener dicha copia fotostática."

En virtud de lo anterior, adjunto copia del oficio de fecha diecisiete de junio de dos mil trece, recibido el veintiuno del mes y año en cita, dirigido al Banco Nacional de México, S.A. Sucursal 200, en el cual solicita copia del cheque No. 8800 de fecha veintiocho de enero de dos mil doce.

Analizados que fueron los argumentos justificativos de la observación, vertidos por el Instituto Político, e insuficientes para el Órgano Técnico de Fiscalización, se tiene por **NO SUBSANADA** la observación notificada; lo anterior, en virtud de no presentar la copia del cheque expedido, tal cual se requirió por este Instituto. Lo que fue notificado mediante oficio número OTF/ORD/436/2013, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha.

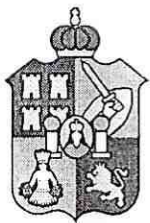
Al respecto el Partido Acción Nacional, dio contestación con oficio TES/022/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifestando lo que en su parte que interesa a la letra dice:

*"El cheque se deposito en la cuenta Del Proveedor [REDACTED] Como se Muestra en la Copia del estado de cuenta.
El Banco no ha dado Contestacion al Oficio antes mencionado."(sic)*

Una vez analizadas las argumentaciones presentadas por el partido político, el Órgano Fiscalizador determina dar por **NO SUBSANADA** esta observación, en virtud de que subsiste la omisión de la copia del cheque expedido, tal cual fue requerido, para dar cabal cumplimiento con lo establecido en la normatividad aplicable.

Lo anterior, con independencia de que existe documentación del correcto empleo del recurso, tal como la póliza cheque, y copia de la credencial de elector del proveedor.

El Órgano Técnico hizo del conocimiento del instituto político la observación de referencia, respetando su derecho de audiencia, sin que sus argumentos pudieran subsanar la misma, violentando lo establecido en el artículo 33.8 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, que señala la obligación adjuntar a las pólizas de egresos, la copia del cheque expedido para su pago, evidenciándose una falta relacionada con el control interno de su contabilidad.



CONSEJO ESTATAL

Lo anterior, le fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio OTF/ORD/449/2013, de fecha seis de agosto de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

Conclusión 8

8. Incumplimiento al artículo 88, fracción I, inciso D) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco. El Partido Político recibió un financiamiento público por el orden de \$6,810,868.43 y únicamente ejercicio para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación la cantidad de \$26,282.56 lo que representa un porcentaje del 0.38% respecto del total de su financiamiento público, incumpliendo con esto lo establecido en el artículo 88 fracción I inciso d), de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, donde menciona que se deberá ejercer para esta actividad por lo menos el 2% del total del financiamiento público que equivale a \$136,217.36, derivado de lo anterior se tiene que el ente político dejó de ejercer por este concepto la cantidad de \$109,934.80 (Ciento nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 80/100 M.N.).⁴

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación e información, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advirtió que solamente ejerció para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación el 0.38% del total de su financiamiento público.

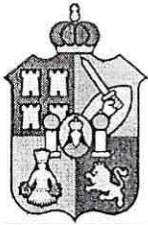
En consecuencia, se le solicitó al Partido presentar al Órgano Fiscalizador dentro de los plazos establecidos las justificaciones y aclaraciones que a su derecho convengan para dar atención a esta observación.

Lo anterior, en los términos de lo establecido en los artículos 59, fracción XIII y 88, fracción I, inciso d) de la Ley Electoral.

La observación fue notificada mediante oficio número OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, recibido que fue por el partido en la misma fecha, otorgándole el plazo en garantía de su derecho de audiencia que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso b), de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento.

En respuesta a lo anterior, el partido político remitió oficio TES/01//2013 de fecha once de junio del dos mil trece y recibido el mismo día, mes y año, suscrito por el LCP. Ramón Salcedo Guzmán, Tesorero del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, en el cual manifiesta que no tiene en su poder la documentación original para poder subsanar las observaciones, en virtud de que la documentación

⁴ Análisis de la observación, contenida de la foja 134 a 137 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

se encontraba en poder del Órgano Técnico para su debida certificación por la Secretaría Ejecutiva descrita en el acta OTF/ORD/PAN/025/2013 de fecha treinta de mayo dos mil trece, por lo que solicitaba una prórroga para poder solventar las observaciones.

Al asistirle la razón, mediante oficio OTF/ORD/424/2013 de fecha trece de junio del dos mil trece, el Órgano Técnico consideró factible modificar el computo de plazo señalado en el oficio OTF/ORD/390/2013, otorgándole un plazo de seis días hábiles a partir de la devolución de la documentación mediante acta OTF/ORD/037/2013 levantada el día trece de junio de dos mil trece, siendo el plazo para entregar las solventaciones el día veintiún de junio de dos mil trece.

El Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

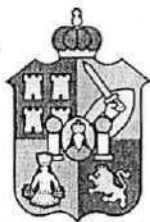
"Ciertamente este Partido Político no ejerció para el desarrollo de su fundacion el porcentaje establecido, ya que la Fundacion Rafael Preciado, dejo de Realizar sus actividades a mediados del año 2012, por lo consiguiente no se continuo pagando renta ni demas servicios generales y no se alcanzo dicho porcentaje requerido."(sic)

Analizados que fueron los argumentos justificativos de la observación, vertidos por el Instituto Político, el Órgano Fiscalizador determina dar por NO SUBSANADA esta observación, en virtud de que no adjunta documentación necesaria, idónea y suficiente para demostrar su dicho, pues no considera suficiente los alcances de lo expuesto en su oficio de solventación a la observación en comento; por lo anterior se tiene por incumplido por parte del Partido Acción Nacional, lo previsto en el artículo 88, fracción I, Inciso d) en el cual se establece la obligación de ejercer por lo menos el 2% del total del financiamiento público para el desarrollo de las fundaciones o instituciones de investigación con las que cuente el partido político.

Por lo que se entiende que el ente político dejó de destinar por este concepto la cantidad de \$109,934.80 (Ciento nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 80/100 M.N.), para cumplir con el porcentaje del 2% que establece la Ley Electoral; pues únicamente ejerció \$26,282.56 (Veintiséis mil, doscientos ochenta y dos pesos 56/100 M.N.) lo que representó un 0.38% del total de su financiamiento público.

Lo antes citado fue notificado mediante oficio número OTF/ORD/436/2013, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

En respuesta, el Partido Acción Nacional, dio contestación con oficio TES/022/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Instituto Electoral, en la misma fecha, manifestando lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"La mencionada Fundación es a nivel nacional, por lo cual uso recursos federales para su operación en el estado. Lo cual durante sus Actividades solo se págo la renta del local con dinero Local, por lo cual no se cubrió en su totalidad el porcentaje requerido en la Normatividad y por el desconocimiento de la misma."(sic)

Del análisis y valoración al argumento vertido por el partido, el Órgano Fiscalizador determina dar por **NO SUBSANADA** esta observación, ante la falta de documentación necesaria, idónea y suficiente para comprobar su dicho, ya que no obra en autos del expediente integrado con motivo de la rendición de su informe anual, respecto de sus actividades ordinarias permanentes, documento alguno que compruebe la inexistencia de la Fundación citada por el instituto político; en virtud del incumplimiento al artículo 88, fracción I, Inciso d) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, en correlación con el 39 numeral 39.10 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, en el cual se establece la obligación de ejercer por lo menos el 2% del total del financiamiento público para el desarrollo de las fundaciones o instituciones de investigación con las que cuente el partido político, se conmina al Partido Acción Nacional, cumplir con el porcentaje que establece la Ley Electoral vigente en el Estado.

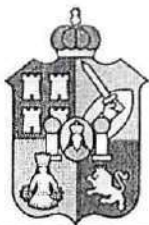
Lo anterior, en razón de que dicho instituto político no realizó la asignación completa del monto correspondiente al referido 2% del financiamiento público ordinario, que realiza las operaciones necesarias, asciende a la cantidad de \$136,217.36 (Ciento treinta y seis mil doscientos diecisiete pesos 36/100 M.N.), además de que la norma establece que se destine el recurso correspondiente entendiendo por tal vocablo, la acción de "ordenar, señalar o determinar algo para un fin o efecto", por lo que es de considerarse en su favor, el haber ejercido \$26,282.56 (Veintiséis mil, doscientos ochenta y dos pesos 56/100 M.N.) lo que representó un 0.38% del total de su financiamiento público, el ente político dejó de destinar por este concepto la cantidad de \$109,934.80 (Ciento nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 80/100 M.N.), para cumplir con el porcentaje del 2% que establece la Ley Electoral.

Lo anterior le fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio OTF/ORD/449/2013, de fecha seis de agosto de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

Conclusión 9

9. El partido El partido político omitió informar la apertura de la cuenta bancaria [REDACTED] de la Institución bancaria Banamex, usada para manejo de los ingresos en efectivo que reciba el Comité Directivo Estatal (CDE) y que procedan de cualquier modalidad de financiamiento privado.⁵

⁵ Análisis de la observación, contenida de la foja 140 a 141 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación relativa a las cuentas bancarias que se abrieron para el manejo de los recursos correspondientes, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advirtió que informó de manera extemporánea el aviso de la apertura de una cuenta bancaria, es decir, con fecha posterior a los cinco días siguientes a la firma del contrato respectivo.

No.	Entidad/ Municipio/ Distrito	Nombre del Banco	No. De cuenta	Fecha de apertura
1	Tabasco	Banco Nacional de México, S.A.		21 de diciembre 2011

En consecuencia, se le solicitó al partido que presentara lo siguiente:

- Las aclaraciones que a su derecho convinieran.

La solicitud antes citada fue notificada mediante oficio número **OTF/ORD/390/2013**, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, recibido que fue por el partido en la misma fecha, otorgándole el plazo en garantía de su derecho de audiencia que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso b), de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento para la fiscalización de los recursos de los partidos políticos y coaliciones de partidos políticos.

Al respecto con oficio TES/01//2013 de fecha once de junio del dos mil trece y recibido en la misma fecha, suscrito por el LCP. Ramón Salcedo Guzmán, Tesorero del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, manifiesta que no tiene en su poder la documentación original para poder subsanar las observaciones notificadas, ya que la documentación se encuentra en poder del Órgano fiscalizador para su debida certificación por la Secretaría Ejecutiva descrita en el acta **OTF/ORD/PAN/025/2013 de fecha treinta de mayo dos mil trece**, por lo que solicitaba una prórroga para poder solventar las observaciones.

Por lo anterior, al asistirle la razón, mediante oficio **OTF/ORD/424/2013** de fecha trece de junio del dos mil trece, el Órgano Técnico consideró factible modificar el computo del plazo señalado en el oficio **OTF/ORD/390/2013** para solventar la observación notificada, concediéndole un término de seis días hábiles a partir de la devolución de la documentación; hecho lo anterior, se hizo constar acta **OTF/ORD/037/2013** levantada en la misma fecha del oficio, siendo el plazo para entregar las solventaciones el día veintiuno de junio de dos mil trece.

El Partido Acción Nacional, mediante oficio **TES/020/2013**, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

"Este partido Político si notifico la apertura de la cuenta de Financiamiento Privado, se anexa el oficio en donde se notifico dicha apertura de la cuenta, así como el contrato con el Banco Banamex."

En atención a su respuesta, adjunto copia del oficio TES/049/2011, fechado en veintidós de diciembre de dos mil once, así como la copia del contrato de la cuenta Bancar [REDACTED] de la Institución Financiera Banamex.

Analizados que fueron los argumentos justificativos de la observación, vertidos por el Instituto Político, el Órgano Técnico de Fiscalización tiene por **NO SUBSANADA** la observación notificada; lo anterior, en virtud de que el documento mediante el cual pretende solventar la observación el partido político, carece del sello de la oficialía de partes de éste órgano electoral administrativo, que es el área encargada de recepcionar la documentación que ingresa a este Instituto Electoral.

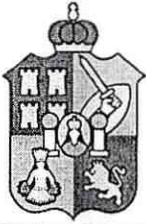
Lo anteriormente expuesto, fue notificado por el Órgano Técnico de Fiscalización, mediante oficio número **OTF/ORD/436/2013**, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento de la materia.

En respuesta, el Partido Acción Nacional, dio contestación con oficio **TES/022/2013**, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifestando lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"Ciertamente el Oficio con No. TES/049/2011 enviado al IEPCT con Atencion al OrganoTecnico de Fiscalizacion, no cuenta con el Sello de Oficialia de Partes del ese Instituto, asu ves se observa el sello de recibido a nombre del OrganoTecnico de Fiscalizacion haciendo que ese documento tenga validez en su entero en tiempo y forma; de la apertura de la cuenta de que hace mencion el oficio antes mencionado."(sic)

Del análisis y valoración al argumento vertido por el partido, el Órgano Fiscalizador dio por **NO SUBSANADA** esta observación, pues si bien es cierto el oficio de cuenta contiene el sello de recibido a nombre del "Órgano de Fiscalización", también lo que es, que en la bitácora del control de oficios recibidos y enviados de dicho órgano, no obra la recepción del documento mediante el cual pretende solventar la observación el partido político al pretender justificar que si notificó en tiempo y forma la apertura de la cuenta bancaria materia de observación, por tal razón el órgano fiscalizador no fue enterado en tiempo y forma de la apertura de la cuenta bancaria, al contrario fue enterado de manera extemporánea de su apertura como consecuencia de la notificación de la observación en estudio.

No obstante el Órgano Fiscalizador en aras de transparentar la información presentada por el Partido Político, y al existir incongruencia respecto de la recepción del oficio TES/049/2011, de fecha 22 de diciembre de 2011, en el cual se hace constar el aviso oportuno de la apertura de la cuenta bancaria, se dio inicio ante el Órgano de Control Interno de éste órgano electoral administrativo, del proceso para



CONSEJO ESTATAL

fincar responsabilidades administrativas a quien o quienes resulten responsables, lo cual consta en Acta Administrativa de fecha veinticuatro (24) de mayo del año dos mil trece (2013), mismo que aún continua en proceso.

Lo anterior, con independencia de que existe la certeza y ha sido comprobado, mediante el contrato correspondiente la apertura de la cuenta bancaria y de los estados de cuenta, la existencia de la misma, así como, que ha sido destinada para el financiamiento privado.

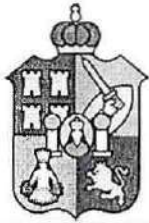
El Órgano Técnico hizo del conocimiento del instituto político la observación de referencia, respetando su derecho de audiencia, sin que sus argumentos pudieran subsanar la misma, violentando lo establecido en el artículo 5.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, que señala la obligación de los partidos políticos de informar a la autoridad fiscalizadora, dentro de los cinco días siguientes a la firma del contrato respectivo, la apertura de las cuentas bancarias. No obstante, es de establecerse a favor del partido político, que la irregularidad en que incurrió, consiste en la omisión de informar dentro de los términos establecidos en la Ley, la apertura de dicha cuenta bancaria, evidenciándose una falta relacionada con el control interno de su contabilidad.

II. INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

Dentro de la sentencia recaída al recurso de apelación identificado con el número de expediente SUP-RAP-05/2010, la Sala Superior ha sostenido que el régimen legal para la individualización de las sanciones en materia administrativa electoral es el siguiente:

- a. Valor protegido o trascendencia de la norma.
- b. La magnitud de la afectación al bien jurídico o del peligro al que hubiera sido expuesto.
- c. La naturaleza de la acción u omisión y de los medios empleados.
- d. La forma y el grado de intervención del infractor en la comisión de la falta.
- e. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo.
- f. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo cometido.
- g. Las demás condiciones subjetivas del infractor al momento de cometer la falta administrativa, siempre y cuando sean relevantes para considerar la posibilidad de haber ajustado su conducta a las exigencias de la norma.
- h. La capacidad económica del sujeto infractor.

Ahora bien, en apego a los criterios establecidos por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, una vez acreditadas las infracciones cometidas por un partido político y su imputación subjetiva, la autoridad electoral debe, en primer lugar, llevar a cabo la calificación de las faltas, para determinar la clase de sanción que legalmente corresponda y, finalmente, si la sanción elegida contempla un mínimo y un máximo, proceder a graduarla dentro de esos márgenes.



CONSEJO ESTATAL

En este sentido, para imponer la sanción este Consejo Estatal considerará los siguientes elementos:

1. La calificación de la falta o faltas cometidas;
2. La entidad de la lesión o los daños o perjuicios que pudieron generarse con la comisión de la falta;
3. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (reincidencia) y, finalmente, que la imposición de la sanción no afecte sustancialmente el desarrollo de las actividades del partido político de tal manera que comprometa el cumplimiento de sus propósitos fundamentales o subsistencia.

En razón de lo anterior, en este apartado se analizará en un primer momento, los elementos para calificar la falta (inciso A) y, posteriormente, los elementos para individualizar la sanción (inciso B).

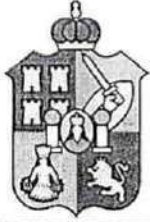
A) CALIFICACIÓN DE LA FALTA

a) Tipo de infracción (acción u omisión)

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el SUP-RAP-98/2003 y acumulados estableció que la acción en sentido estricto se realiza a través de una actividad positiva que conculca una norma que prohíbe hacer algo. En cambio, en la omisión, el sujeto activo incumple un deber que la ley le impone, o bien no lo cumple en la forma ordenada en la norma aplicable.

En este orden de ideas, en el cuadro siguiente en la columna identificada como (1) se señala la irregularidad cometida por el Partido Acción Nacional, y en la columna (2) se indica si se trata de una omisión o una acción.

Descripción de la irregularidad observada (1)	Acción u omisión (2)
3. Incumplimiento de carácter formal. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondientes al ejercicio 2012, se observa que el partido político omitió adjuntar a las pólizas de ingresos y recibos de aportación de financiamiento privado, la fotocopia de la credencial para votar con fotografía vigente del aportante.	Omisión
4. De la revisión a la documentación comprobatoria que soportan los ingresos por financiamiento privado se detectó el uso de Recibos de Aportación (RM) con folios 300 H al 400 H, asignados al Comité Municipal de Emiliano Zapata. Folios que no fueron reportados antes este Órgano Técnico de Fiscalización, incumpliendo con lo establecido en el artículo 19 numeral 19.4 del Reglamento de la materia.	Omisión
7. Incumplimiento De Carácter Formal. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondiente al Ejercicio 2012, se advierte que el partido político omitió adjuntar copia fotostática del cheque No. 8800 a la póliza de Egresos No. 25 de fecha 28 de Enero de 2012, expedido al proveedor [REDACTED] por concepto de pago de Renta de las Oficinas del Comité Municipal de Huimanguillo, el cual asciende a la cantidad de \$7,996.70 (Siete mil novecientos noventa y seis pesos 70/100 M.N.) provenientes de la cuenta bancaria [REDACTED] Banamex del Comité Directivo Estatal.	Omisión
8. Incumplimiento al artículo 88, fracción I, inciso D). El Partido Político recibió un financiamiento público por el orden de \$6,810,868.43 y únicamente ejerció para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación la cantidad de \$26,282.56 lo que representa un porcentaje del 0.38% respecto del total de su financiamiento público, incumpliendo con esto lo establecido en el artículo 88 fracción I inciso d), de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, donde menciona que se deberá ejercer para esta actividad por lo menos el 2% del total del financiamiento público que equivale a \$136,217.36, derivado de lo anterior se tiene que el ente político dejó de ejercer por este concepto la cantidad de \$109,934.80 (Ciento nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 80/100 M.N.).	Omisión



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

9.- El partido político omitió informar la apertura de la cuenta bancaria [REDACTED] de la Institución bancaria Banamex, usada para manejo de los ingresos en efectivo que reciba el Comité Directivo Estatal (CDE) y que procedan de cualquier modalidad de financiamiento privado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 5, numeral 5.1 del Reglamento de la materia.	Omisión
--	---------

b) Circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se concretizaron

Modo: Como se describe en el cuadro que antecede, las conductas realizadas por el partido político, para efectos de su exposición cabe referirnos a lo señalado en la columna (1) del citado cuadro, siendo lo que en ella se expone el modo de llevar a cabo las violaciones a la Ley Electoral y al Reglamento de Fiscalización. El partido omitió adjuntar pólizas de ingresos y recibos de aportación de financiamiento privado, la fotocopia de la credencial para votar con fotografía vigente del aportante (conclusión 3), omitió informar la impresión de recibos de aportaciones de militantes o simpatizantes (RM) (conclusión 4), omitió adjuntar copia fotostática de un cheque pagado a la póliza de egresos (conclusión 7), dejó de ejercer el 2% de su financiamiento público para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación (conclusión 8) y omitió informar la apertura de una cuenta bancaria dentro del término previsto por la norma aplicable (conclusión 9).

Tiempo: Considerando las fechas en que el Partido Acción Nacional, debió haber cumplimentado las obligaciones que le imponía los citados ordenamientos, es dable sostener que su comisión corresponde al tiempo en que se desarrolló el proceso de fiscalización del informe anual de actividades ordinarias permanentes correspondientes al ejercicio de revisión del año dos mil doce.

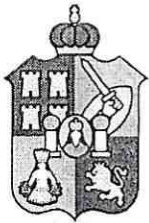
Lugar: Las irregularidades se actualizaron en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.

c) Comisión intencional o culposa de la falta.

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

En ese sentido, no merece el mismo reproche una persona que ha infringido la disposición normativa en virtud de la falta de observación, atención, cuidado o vigilancia, que aquella otra que ha fijado su voluntad en la realización de una conducta particular que es evidentemente ilegal.

Debe resaltarse que el dolo no puede presumirse sino que tiene que acreditarse plenamente, pues la buena fe en el actuar siempre se presume a menos que se demuestre lo contrario y para ello necesita acreditarse la intención del infractor de llevar a cabo la conducta a sabiendas de las consecuencias que se producirán. Esto es, el elemento esencial constitutivo del dolo es la existencia de algún elemento probatorio con base en el cual pueda deducirse una intención específica por parte del partido para obtener el resultado de la comisión de la falta.



CONSEJO ESTATAL

En congruencia con lo expuesto, si por dolo se entiende la intención de aparentar una cosa que no es real, con el propósito de lograr un beneficio, para hacer creer que se cumple con las obligaciones de ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral, entonces son esos actos (mediante los cuales se trata de engañar) los que de estar probados permiten afirmar que se procedió con dolo, en la medida que permiten advertir una intencionalidad fraudulenta, pero ésta, debe estar plenamente probada, pues no es posible inferirla a través de simples argumentos subjetivos que no se encuentran respaldados con elementos de convicción.

En ese entendido, no obra dentro del expediente elemento probatorio alguno con base en el cual pudiese deducirse una intención específica del Partido Acción Nacional, para obtener el resultado de la comisión de las faltas (elemento esencial constitutivo del dolo), esto es, con base en el cual pudiese colegirse la existencia de volición alguna del citado partido para cometer las irregularidades mencionadas con anterioridad, por lo que en el presente caso existe culpa en el obrar.

Asimismo, es incuestionable que el partido intentó subsanar las irregularidades de carácter formal encontradas en la revisión del informe anual del ejercicio 2012, en la **conclusión 3**, presentando la copia de la credencial para votar con fotografía del recibo de aportación observado, en la **conclusión 4**, presentando de manera extemporánea ante el órgano fiscalizador el oficio TES/019/2013 de fecha veinte de junio de dos mil trece, mediante el cual informa la expedición de los recibos de aportaciones de militantes (RM) del folio 300 H al 400 H, en la **conclusión 7**, admitiendo una omisión en su control interno y solicitándole a la institución bancaria la expedición de una copia fotostática del cheque pagado, en la **conclusión 8**, la omisión de destinar el porcentaje correspondiente para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación, del total de su financiamiento público; y por último en la **conclusión 9**, adjuntando el contrato de apertura de la cuenta bancaria y los estados de cuentas bancarios. Consecuentemente, las irregularidades se traduces en una falta de atención, cuidado o vigilancia en el cumplimiento de las normas atinentes.

d) La trascendencia de las normas transgredidas.

Esto es, se trata de una diversidad de conductas e infracciones, las cuales, aun cuando sean distintas y vulneren diversos preceptos normativos, solamente configuran un riesgo o peligro de un solo bien jurídico, consistente en el uso adecuado de recursos, sin afectarlo directamente, lo cual trae como resultado el incumplimiento de la obligación de rendir cuentas y transparentar los recursos con que cuentan los partidos políticos.

Lo anterior, se confirma ya que con la falta de claridad y suficiencia en las cuentas rendidas, así como los documentos y formatos establecidos como indispensables para garantizar la transparencia y precisión necesarias, se viola el mismo valor común y se afecta a la misma persona jurídica indeterminada (la sociedad), por ponerse en peligro el adecuado manejo de recursos provenientes del erario público,



CONSEJO ESTATAL

esto es, se impide y obstaculiza la adecuada fiscalización del financiamiento del partido.

El Partido Acción Nacional incumplió con la conducta identificada como **conclusión 3**, con el artículo 19.8 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, que a la letra señala:

19.8 Los recibos deberán contener todos y cada uno de los datos señalados en el formato correspondiente y deberán ser llenados de manera que la información contenida resulte legible en todas las copias y estarán soportados con fotocopia de la credencial para votar con fotografía vigente del aportante.

El Partido Acción Nacional incumplió con la conducta identificada como **conclusión 4**, con el artículo 19.4 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, que a la letra señala:

19.4 El órgano interno de cada partido político, deberá autorizar la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las cuotas o aportaciones recibidas de los militantes y simpatizantes en los términos establecidos por la Ley Electoral y el presente Reglamento, e informará dentro de los treinta días siguientes, al Órgano Técnico del número consecutivo de los folios de los recibos impresos.

El Partido Acción Nacional incumplió con la conducta identificada como **conclusión 7**, con el artículo 33.8 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, que a la letra señala:

33.8 En todos los casos, las pólizas de egresos deberán estar soportadas con la póliza-cheque, copia fotostática del cheque con el que se haya efectuado el pago, la documentación comprobatoria original, las justificaciones oficiales, evidencias, muestras, fotografías o cualquier otra documental que acredite el objeto partidista del gasto.

El Partido Acción Nacional incumplió con la conducta identificada como **conclusión 8**, con el artículo 88, fracción I, inciso d) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, en relación con el numeral 39.10, primer párrafo del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, los que a la letra señalan:

ARTÍCULO 88. Los Partidos Políticos tendrán derecho a financiamiento público de sus actividades, independientemente de las demás prerrogativas que le confíe esta Ley, conforme a las siguientes disposiciones:

I. Para el sostenimiento de actividades ordinarias permanente se aplicaran las siguientes bases:

...

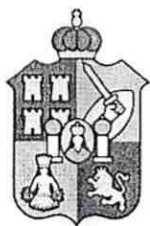
d) Cada Partido Político deberá destinar anualmente por lo menos 2% del financiamiento público que reciba, para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación;

...

Numeral

39.10 Conforme a lo establecido en el artículo 88, fracción I, inciso d) de la Ley Electoral, los partidos políticos deberán destinar y ejercer por lo menos el 2% del financiamiento público ordinario que reciban para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación.

...



CONSEJO ESTATAL

El Partido Acción Nacional incumplió con la conducta identificada como **conclusión 9**, con el artículo 5.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, que a la letra señala:

5.1 El partido político y coalición deberán informar al Órgano Técnico de la apertura de las cuentas bancarias a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la firma del contrato respectivo, acompañando copia fiel del mismo, expedido por la institución de banca privada con la que haya sido establecido, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 93, primer párrafo de la Ley Electoral.

La finalidad de estos artículos, reviste sin duda alguna la obligación intrínseca que los partidos políticos tienen de informar a la autoridad fiscalizadora la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las cuotas o aportaciones recibidas de los militantes y simpatizantes; la apertura de las cuentas bancarias utilizadas para el manejo de sus recursos en los términos establecidos por la Ley Electoral y el Reglamento de la materia; así como, adjuntar la documentación necesaria y comprobatoria de sus gastos, tal como en el caso, de la copia fotostática de la credencial para votar con fotografía a los recibos de aportaciones de militantes, y copia del cheque pagado a la póliza de egresos, y destinar el porcentaje correspondiente para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación, esto con el único fin de verificar que los ingresos y egresos así como su financiamiento público haya sido obtenido y ejercido dentro del marco de la legalidad entendiéndose que el incumplimiento de dichas disposiciones traerá como consecuencia una sanción.

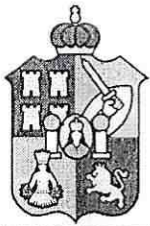
e) Los intereses o valores jurídicos tutelados que se generaron o pudieron producirse por la comisión de la falta.

En este aspecto debe tomarse en cuenta las modalidades de configuración del tipo administrativo en estudio, para valorar la medida en la que contribuye a determinar la gravedad de la falta.

Al respecto, la falta puede actualizarse como una infracción de: a) resultado; b) peligro abstracto y c) peligro concreto.

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

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



CONSEJO ESTATAL

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

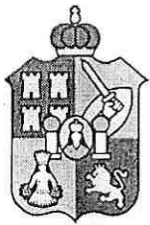
En cambio, las infracciones de peligro abstracto son de mera actividad, se consuman con la realización de la conducta supuestamente peligrosa, por lo que no resulta necesario valorar si la conducta asumida puso o no en concreto peligro el bien protegido, para entender consumada la infracción, ilícito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

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

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

Tomando en consideración que aún y cuando el sujeto fiscalizado incumplió de manera lisa y llana una obligación que impone el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones, y no cumpliendo a cabalidad con todos los requisitos en cuanto a que debió informar oportunamente a la autoridad fiscalizadora la impresión de los recibos foliados que se expedirán para amparar las cuotas o aportaciones recibidas de los militantes y simpatizantes; la apertura de las cuentas bancarias utilizadas para el manejo de sus recursos en los términos establecidos por la Ley Electoral y el Reglamento de la materia; así como, adjuntar la documentación necesaria y comprobatoria de sus gastos, tal como en el caso, de la copia fotostática de la credencial para votar con fotografía al recibo de aportaciones de militantes, copia del cheque pagado a la póliza de egresos, y destinar el porcentaje correspondiente para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación, estas omisiones tiene como resultado que esta autoridad electoral administrativa considere la puesta en peligro de los principios de legalidad y certeza que rigen a la materia electoral.

Esto es, se trata de un conducta e infracción, la cual, solamente configuran un riesgo o peligro de un solo bien jurídico, es deber de los partidos políticos informar en tiempo y forma los movimientos hechos por el partido político para el correcto desarrollo de su contabilidad, así como de contar con la documentación total soporte



CONSEJO ESTATAL

de sus gastos, otorgando una adecuada rendición de cuentas, al cumplir los requisitos señalados por la normatividad electoral, mediante la utilización de los instrumentos previamente establecidos para ello y permitiendo a la autoridad llevar a cabo sus actividades fiscalizadoras.

Dicho lo anterior es evidente que una de las finalidades que persigue el Reglamento de la materia, en apego a las disposiciones constitucionales y de la ley secundaria de la materia, es señalar como obligación de los Partidos Políticos rendir cuentas ante la autoridad fiscalizadora de manera transparente, es inhibir conductas que tengan por objeto y/o resultado impedir el adecuado funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral, en efecto, la finalidad es precisamente garantizar que la actividad de dichos entes políticos se desempeñe en apego a los cauces legales.

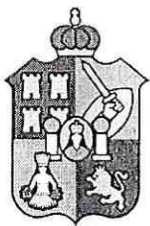
Lo anterior, con la finalidad de que el Partido Político implemente en su contabilidad un control respecto de la obligación de los partidos políticos de informar dentro de los treinta días siguientes al Órgano fiscalizador el número consecutivo de los folios de los recibos impresos que amparan las cuotas o aportaciones recibidas de sus militantes y simpatizantes, y dentro de los cinco días siguientes a la firma del contrato respectivo, de la apertura de sus cuentas bancarias para el manejo de sus recursos, así como de adjuntar la documentación necesaria y comprobatoria de sus gastos, tal como en el caso, de la copia fotostática de la credencial para votar con fotografía a los recibos de aportaciones de militantes, copia del cheque pagado a la póliza de egresos y destinar la asignación completa del monto correspondiente al referido 2% del financiamiento público ordinario para los fines que exige la Ley.

En este contexto, la irregularidad acreditada en el apartado anterior se traducen en 5 (cinco) faltas formales, con la cual no se acredita la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, sino únicamente su puesta en peligro, de conformidad con lo dispuesto por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en las sentencias recaídas a los recursos de apelación identificados con las claves SUP-RAP-062/2005 y SUP-RAP-188/2008.

f) La singularidad o pluralidad de las faltas acreditadas

El Partido Acción Nacional cometió tres irregularidades que se traducen en la existencia de **FALTAS FORMALES**, en la que se viola el mismo valor común, toda vez que el propósito de la conducta en el incumplimiento de la obligación de rendir cuentas.

Como se expuso en el inciso d), se trata de infracciones, las cuales, solamente configuran un riesgo o peligro del bien jurídico, de informar en tiempo y forma los movimientos hechos por el partido político para el correcto desarrollo de su contabilidad (impresión de recibos de aportaciones y apertura de cuenta bancaria), y de justificar con la documentación necesaria y comprobatoria el correcto ejercicio de sus gastos, así como destinar parte de su financiamiento público para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación otorgando una adecuada



CONSEJO ESTATAL

rendición de cuentas, al cumplir los requisitos señalados por la normatividad electoral, mediante la utilización de los instrumentos previamente establecidos para ello y permitiendo a la autoridad llevar a cabo sus actividades fiscalizadoras, sin que exista una afectación directa.

En este sentido al actualizarse el supuesto previsto en el artículo 323, de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, lo procedente es imponer una sanción.

B) INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

1. Calificación de la falta

Para la calificación de la infracción, resulta necesario tener presente las siguientes consideraciones:

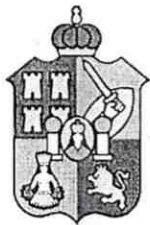
- Se tratan de faltas formales, al incumplir con normas que ordenan un debido registro contable, de conformidad con el código de la materia, el reglamento de la materia y sus anexos.
- Con la actualización de faltas formales se configura una puesta en peligro a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos.
- No obstante, si se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de éste, al obligarlo, con los incumplimientos de mérito, a nuevas acciones y diligencias.

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

2. La entidad de la lesión, daño o perjuicio que pudieron generarse con la comisión de la falta.

El daño constituye un detrimento en el valor de una persona, cosa o valores que va encaminado a establecer cuál fue la trascendencia o importancia causada por las irregularidades que desplegó el partido político y si ocasionó un menoscabo en los valores jurídicamente tutelados.

Debe considerarse que el hecho de que aún y cuando el sujeto fiscalizado incumplió de manera lisa y llana una obligación que impone el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones, y no cumpliendo a cabalidad con todos los requisitos en cuanto a informar en tiempo y forma la impresión de recibos de aportaciones de militantes, la apertura de las cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio de sus recursos, adjuntar la documentación necesaria y comprobatoria de los ingresos y egresos, y destinar el 2% del financiamiento público para el desarrollo de sus fundaciones o instituciones de investigación, la afectación no fue significativa en razón de que, si bien el partido presentó una conducta que implicó una contravención a lo dispuesto por los ordenamientos electorales, tal y como se ha señalado en el apartado de calificación



CONSEJO ESTATAL

de la falta, no obstante, no se vulneró de forma sustancial el bien jurídico tutelado por la norma, estas omisiones tiene como resultado que esta autoridad electoral administrativa considere la puesta en peligro de forma abstracta.

3. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (Reincidencia)

Del análisis de las irregularidades que nos ocupan, así como de los documentos que obran en los archivos de este Instituto, se desprende que el Partido Acción Nacional no es reincidente respecto de las conductas que aquí se han analizado.

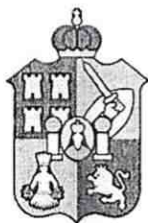
III. IMPOSICIÓN DE LA SANCIÓN.

Del análisis realizado a la conducta infractora cometida por el partido político, se desprende lo siguiente:

- La falta se califico como LEVÍSIMA.
- Con la actualización de faltas formales no se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, sino únicamente su puesta en peligro.
- Se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de ésta, al obligarla, con el incumplimiento de mérito, a nuevas acciones y diligencias.
- El partido conocía los alcances de las disposiciones reglamentarias invocadas, así como los oficios de errores y omisiones expedidos por la autoridad fiscalizadora durante el plazo de revisión de Informes de campaña.
- El partido político no es reincidente, por lo que hace a las conductas sancionadas en las conclusiones 3, 4, 7, 8 y 9.
- Aun cuando no hay elementos para considerar que las conductas infractoras fueron cometidas con intencionalidad o dolo, sí se desprende falta de cuidado por parte del partido político para dar cabal cumplimiento a las obligaciones establecidas por el reglamento de la materia.
- Que la conducta infractora no involucra algún monto económico determinado.

Cabe señalar que el monto involucrado no es un parámetro o elemento primordial ni exclusivo para determinar el monto de la sanción en las faltas formales, por lo que esta autoridad al momento de individualizar la sanción debe considerar otros elementos, tanto objetivos como subjetivos para fijar el monto de la misma, entre ellos, el cúmulo de irregularidades derivado de un diferente control interno en cuanto a la presentación de documentación comprobatoria o la falta de pleno cumplimiento a los requisitos señalados por la norma, la reincidencia de la conducta y no únicamente el monto total implicado en las irregularidades formales.

Al respecto, cabe precisar que el criterio de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en el SUP-RAP-89/2007, presupone que en ciertos casos, como en el que nos ocupa, queda al arbitrio de la autoridad estimar o



CONSEJO ESTATAL

no el monto total implicado en las irregularidades cometidas, cuando el mismo sea determinable. Para ello debe precisarse con claridad el origen del monto involucrado.

Una vez que se ha calificado la falta, se han analizado las circunstancias en que fue cometida y los elementos objetivos y subjetivos que concurrieron en su comisión, se procede a la elección de la sanción que corresponda del catálogo previsto en el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, mismo que en sus diversas fracciones señala:

"a) Con amonestación pública;

b) Con multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, según la gravedad de la falta;

c) En los casos de infracción a lo dispuesto en materia de topes a los gastos de campaña, o a los límites aplicables en materia de donativos o aportaciones de simpatizantes, o de los candidatos para sus propias campañas, con multa de hasta quince mil días de salario mínimo general vigente en el estado. En caso de reincidencia, la sanción será con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente en el estado;

d) Según la gravedad de la falta, con la reducción de hasta el cincuenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, por el periodo que señale la resolución;

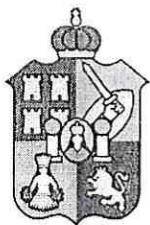
e) La violación a lo dispuesto en el artículo 59 fracción XVI de esta Ley se sancionará con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente para el estado; y

f) En los casos de graves y reiteradas conductas violatorias de la Constitución Federal y Local, de esta Ley, y las leyes reglamentarias, especialmente en cuanto a sus obligaciones en materia de origen y destino de sus recursos, con la cancelación de su registro como partido político."

Así las cosas, corresponde seleccionar una de las sanciones establecidas en el artículo 322 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y, finalmente, si la sanción escogida contempla un mínimo y un máximo, establecer la graduación concreta idónea.

Es importante destacar que si bien la sanción administrativa debe tener como una de sus finalidades el resultar una medida ejemplar, tendente a disuadir e inhibir la posible comisión de infracciones similares en el futuro, no menos cierto es que encada caso debe ponerse particular atención en las circunstancias objetivas de modo, tiempo y lugar, así como en las condiciones subjetivas, a efecto de que las sanciones no resulten inusitadas, trascendentales, excesivas, desproporcionadas o irracionales o, por el contrario, insignificantes o irrisorias.

Al individualizar la sanción, se debe tener en cuenta la necesidad de desaparecer los efectos o consecuencias de la conducta infractora, pues es precisamente esta disuasión según lo ha establecido la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación dentro de la sentencia identificada con la clave SUP-RAP-114/09 la finalidad que debe perseguir una sanción.



CONSEJO ESTATAL

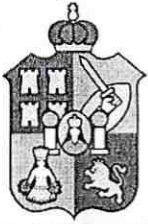
No sancionar las conductas como la que ahora nos ocupa, supondría un desconocimiento, por parte de esta autoridad, a la legislación electoral aplicable en materia de fiscalización y financiamiento de los partidos políticos nacionales, así como a los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, objetividad y transparencia que deben guiar su actividad.

Así las cosas, esta autoridad considera que la sanción prevista en la fracción I, inciso a) del artículo 322 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, consistente en la **AMONESTACIÓN PÚBLICA**, resulta la idónea para el caso que nos ocupa y la adecuada para garantizar el cumplimiento de los fines de la normatividad sancionadora electoral, como son la represión de futuras conductas irregulares, similares al partido infractor y la inhibición de la reincidencia en las mismas. Por lo anterior al haberse determinado que la sanción que debe imponerse al Partido Político no es pecuniaria, resulta innecesario considerar el estudio relativo a que la imposición de la sanción afecte sus actividades, ya que la misma no vulnera su haber económico.

Ahora bien, con independencia de que el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en las sentencias recaídas a los expedientes SUP-RAP-98/2003, SUP-RAP-62/2005; SUP-RAP-85/2006, SUP-RAP-89/2007, SUP-RAP- 241/2008, SUP-RAP-114/2009, SUP-RAP-147/2009, SUP-RAP-25/2010 y SUP-RAP-38/2010 SUP-RAP-85/2006 y SUP-RAP-241/2008, ha sostenido criterios que resultan relevantes para la individualización de la falta en el caso de que éstas sean formales; la calificación de las faltas; el arbitrio de la autoridad para estimar o no el monto total implicado en las irregularidades cometidas; así como la individualización de la sanción y las consideraciones de graduación de las diferentes sanciones aplicables a los partidos políticos, en el sentido de que una vez acreditada la infracción cometida la autoridad electoral debe, en primer lugar llevar a cabo la calificación de la falta para determinar la clase de sanción elegida contempla un mínimo y un máximo, proceder a graduarla dentro de esos márgenes, cabe señalar que en el caso específico la omisión a dicha calificación no vulnera las garantías del Partido Político.

En efecto, de forma similar a lo señalado por el Tribunal Colegiado del Décimo Tercer Circuito del Poder Judicial de la Federación en la jurisprudencia **"MULTA MÍNIMA. LA CIRCUNSTANCIA DE QUE NO SE RAZONE SU IMPOSICIÓN NO VIOLA GARANTÍAS"**, y por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en la jurisprudencia por contradicción de tesis **"MULTA FISCAL MÍNIMA. LA CIRCUNSTANCIA DE QUE NO SE MOTIVE SU IMPOSICIÓN, NO AMERITA LA CONCESIÓN DEL AMPARO POR LA VIOLACIÓN AL ARTÍCULO 16 CONSTITUCIONAL"**, esta autoridad considera que al resultar aplicable la Amonestación Pública como la sanción idónea, es innecesario llevar a cabo la calificación de la falta y el análisis respecto de la imposición de la sanción para su graduación.

Lo anterior, toda vez que al tratarse de la menor de las sanciones establecidas en la Ley Electoral del Estado de Tabasco, en su artículo 322, su imposición se encuentra



CONSEJO ESTATAL

justificada *a priori* por el puro hecho de la existencia de una violación y no requiere de mayores estudios en cuanto a la naturaleza de esta última, dado que dichos estudios únicamente resultan necesarios para determinar una sanción más gravosa. Conviene transcribir la última de las tesis citadas:

"Registro No. 192796

Localización: Novena Época

Instancia: Segunda Sala

Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta X, Diciembre de 1999

Página: 219

Tesis: 2a./J. 127/99

Jurisprudencia Materia(s): Administrativa

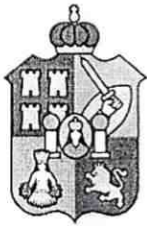
MULTA FISCAL MÍNIMA. LA CIRCUNSTANCIA DE QUE NO SE MOTIVE SU IMPOSICIÓN, NO AMERITA LA CONCESIÓN DEL AMPARO POR VIOLACIÓN AL ARTÍCULO 16 CONSTITUCIONAL. Si bien es cierto que de conformidad con el artículo 16 constitucional todo acto de autoridad que incida en la esfera jurídica de un particular debe fundarse y motivarse, también lo es que resulta irrelevante y no causa violación de garantías que amerite la concesión del amparo, que la autoridad sancionadora, haciendo uso de su arbitrio, imponga al particular la multa mínima prevista en la ley sin señalar pormenorizadamente los elementos que la llevaron a determinar dicho monto, como lo pueden ser, entre otras, la gravedad de la infracción, la capacidad económica del infractor, su reincidencia, ya que tales elementos sólo deben tomarse en cuenta cuando se impone una multa mayor a la mínima, pero no cuando se aplica esta última, pues es inconcuso que legalmente no podría imponerse una sanción menor. Ello no atenta contra el principio de fundamentación y motivación, pues es claro que la autoridad se encuentra obligada a fundar con todo detalle, en la ley aplicable, el acto de que se trate y, además, a motivar pormenorizadamente las razones que la llevaron a considerar que, efectivamente, el particular incurrió en una infracción; es decir, la obligación de motivar el acto en cuestión se cumple plenamente al expresarse todas las circunstancias del caso y detallar todos los elementos de los cuales desprenda la autoridad que el particular llevó a cabo una conducta contraria a derecho, sin que, además, sea menester señalar las razones concretas que la llevaron a imponer la multa mínima.

Contradicción de tesis 27/99. Entre las sustentadas por el Segundo Tribunal Colegiado del Décimo Tercer Circuito y el Primer Tribunal Colegiado del Octavo Circuito. 22 de octubre de 1999. Unanimidad de cuatro votos. Ausente: José Vicente Aguinaco Alemán. Ponente: Guillermo I. Ortiz Mayagoitia. Secretaria: Mara Gómez Pérez.

Tesis de jurisprudencia 127/99. Aprobada por la Segunda Sala de este Alto Tribunal, en sesión privada del veintinueve de octubre de mil novecientos noventa y nueve."

En efecto, lo transcrito en la anterior tesis resulta aplicable al caso en concreto pues la **AMONESTACIÓN PÚBLICA** es considerada en el derecho administrativo sancionador electoral como la sanción de menor severidad, criterio que ha sido sostenido en la sentencia que recayó al recurso de apelación identificado con la clave SUP-RAP 98/2003, que establece lo siguiente:

"En este catálogo de sanciones [artículo 269 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales vigente hasta el catorce de enero de dos mil ocho] se aprecia un orden que pretende ir de las leves a las más severas (aunque alguna parece dirigida para ciertas clases de conductas relacionadas con los hechos constitutivos de la falta) y de ellas debe elegirse la que permita a la autoridad establecer la sanción concreta en cada caso, en correspondencia a la gravedad general y particular de la falta, para que resulte adecuada, proporcional, eficaz, ejemplar y disuasiva."



CONSEJO ESTATAL

De igual forma la doctrina ha señalado que la amonestación se considera una pena menor⁶, pues es evidente que no existe pena que resulte de menor rigor que la sanción de referencia.

En este orden de ideas, conviene precisar que se cumple a cabalidad con lo establecido en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, toda vez que, en el caso concreto, la motivación para efecto de la imposición de la sanción consistente en amonestación pública, la constituye la verificación de la infracción y la adecuación de la norma que prevé la sanción correspondiente, sirviendo como apoyo a lo anterior la jurisprudencia emitida por el Segundo Tribunal Colegiado del Octavo Circuito con el rubro **"MULTA MÍNIMA EN MATERIA FISCAL. SU MOTIVACIÓN LA CONSTITUYE LA VERIFICACIÓN DICHA MULTA"**, la cual para efectos ilustrativos se transcribe a continuación:

"Novena Época

Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito

Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta IX, Enero de 1999

Página: 700

Tesis: VI11.2o. J/21

Jurisprudencia Materia(s): Administrativa

MULTA MÍNIMA EN MATERIA FISCAL. SU MOTIVACIÓN LA CONSTITUYE LA VERIFICACIÓN DE LA INFRACCIÓN Y LA ADECUACIÓN DEL PRECEPTO QUE CONTIENE DICHA MULTA. No obstante que el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación prevé la obligación de fundar y motivar la imposición de las multas, de las diversas fracciones que la integran se deduce que sólo exige esa motivación adicional, cuando se trata de agravantes de la infracción, que obligan a imponer una multa mayor a la mínima, lo cual no sucede cuando existe un mínimo y un máximo en los parámetros para la imposición de la sanción toda vez que atento al artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se considera que en la imposición de la multa mínima prevista en el artículo 76, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, la motivación es la verificación de la infracción y la cita numérica legal lo que imperativamente obliga a la autoridad fiscal a que aplique las multas en tal situación, así como la ausencia, por exclusión, del pago espontáneo de contribuciones, caso fortuito o fuerza mayor, que no se invocó ni demostró, a que se refiere el artículo 73 del ordenamiento legal invocado, como causales para la no imposición de multa.

SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO DEL OCTAVO CIRCUITO.

Revisión fiscal 991/97. Administrador Local Jurídico de Ingresos Número 15, en representación del Secretario de Hacienda y Crédito Público y otras. 14 de mayo de 1998. Unanimidad de votos. Ponente: Elías H. Banda Aguilar.

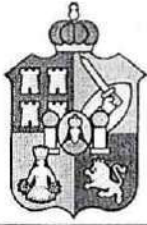
Secretario: José Martín Hernández Simental.

Revisión fiscal 186/98. Administrador Local Jurídico de Ingresos Número 15, en representación del Secretario de Hacienda y Crédito Público y otras. 28 de mayo de 1998. Unanimidad de votos. Ponente: Elías H. Banda Aguilar.

Secretario: Rodolfo Castro León.

Revisión fiscal 81/98. Administrador Local Jurídico de Ingresos Número 15, en representación del Secretario de Hacienda y Crédito Público y otras. 2 de julio de 1998. Unanimidad de votos. Ponente: José Martín Hernández Simental, secretario de tribunal autorizado por el Pleno del Consejo de la Judicatura Federal para desempeñar las funciones de Magistrado. Secretaria: Laura Julia Villarreal Martínez. Revisión fiscal 137/98. Administrador Local Jurídico de Ingresos Número 15 de Torreón, Coahuila. 2 de julio de 1998. Unanimidad de votos. Ponente: Elías Álvarez Torres. Secretario: Antonio López Padilla.

⁶Cfr. Zaffaroni, Eugenio Raúl, *Manual de Derecho Penal*, Filiberto Cárdenas editor y distribuidor, 2a. Edición, México, D.F. 1994, pág. 7011.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Revisión fiscal 207/98. Administrador Local Jurídico de Ingresos Número 15 de Torreón, Coahuila. 6 de agosto de 1998. Unanimidad de votos. Ponente: Elías Álvarez Torres. Secretario: Antonio López Padilla."

Por todo lo anterior, la sanción que debe imponerse al Partido Acción Nacional, es la prevista en el artículo 322, fracción I, inciso a) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, consistente en una **AMONESTACIÓN PÚBLICA**, conminándolo a que en lo posterior proceda al correcto control interno de sus actos relacionados con la fiscalización y rendición de cuentas ante éste órgano electoral administrativo.

b) En el capítulo de conclusiones finales de la revisión del informe anual, visibles en el cuerpo del dictamen consolidado correspondiente, se señala en la **conclusiones 1, 5 y 6**, relacionada con incumplimiento de **carácter sustancial o de fondo**, lo siguiente:

Conclusión 1.

1. **Falta Soporte Documental De Aportaciones En Efectivo.** De la revisión a la documentación comprobatoria de los ingresos, se observa que el Partido Acción Nacional, no adjuntó el recibo de aportación de militante ni la ficha de depósito correspondiente del Militante [REDACTED]

Conclusión 5.

5. **Omisión De Expedición De Cheque Para Pagos A Terceros.** De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de los egresos, se determinó que se omitió expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", en el pago de la factura VH121394, de fecha 26 de enero de 2012, expedida por el proveedor [REDACTED] contraviniendo con ello lo establecido en el Reglamento de la materia y disposiciones fiscales, en cuanto a que se deberá expedir cheque nominativo para abono en cuenta a nombre del beneficiario directo cuando el pago que efectúe el partido político rebase la cantidad de 100 salarios mínimos (\$5,908.00), el importe total de esta omisión es por **\$19,220.40** (Diecinueve mil doscientos veinte pesos 40/100 M.N.).

Conclusión 6.

6. **Falta de documentación comprobatoria del gasto.** De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria que soportan los egresos del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondientes al Ejercicio dos mil doce, se advierte la falta de soporte documental en pólizas de egresos, no obstante, las cuentas de gastos fueron afectadas en las mencionadas pólizas, sin que tengan anexas la documentación comprobatoria del gasto que ampare estos movimientos contables los cuales ascienden a **\$6,354.00** (Seis mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

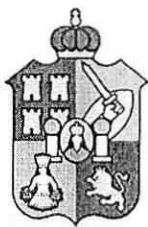
I. ANÁLISIS TEMÁTICO DE LAS IRREGULARIDADES REPORTADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO.

Conclusión 1.

1. **Falta soporte documental de aportaciones en efectivo.** De la revisión a la documentación comprobatoria de los ingresos, se observa que el Partido Acción Nacional, no adjuntó el recibo de aportación de militante ni la ficha de depósito correspondiente del Militante [REDACTED]

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación e información, presentados por el partido político

⁷ Análisis de la observación, contenida de la foja 74 a 81 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

a la autoridad fiscalizadora, se advierte que el partido político omitió adjuntar la documentación soporte de una (1) aportación hecha en efectivo, incumpliendo con lo previsto en los artículos 59, fracción XIII de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, 17.4, 19.2, 19.5 y 19.7 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

En consecuencia, mediante oficio número OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, fue notificada la observación al partido político, indicada mediante cédula de observación, adjunta al oficio de cuenta para la aclaración y rectificación que a su derecho conviniera, solicitándole la documentación complementaria requerida en términos de Ley para su soporte, consistente en recibo de aportación y/o ficha de depósito bancaria.

Lo anterior, en términos de lo establecido en los artículos 99, primer párrafo, inciso b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, en relación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

Al respecto, el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"Este partido Político argumenta que se encuentra recabado la informacion solicitada, para darle seguimiento a esta observacion." (Sic).

En virtud de que el Partido Político no presento documental alguna para dar atención a esta observación, y los argumentos y aclaraciones vertidas no desvirtúan la observación, se le tuvo como **NO SUBSANADA**.

Lo que fue notificado mediante oficio número OTF/ORD/436/2013, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento.

En respuesta del Partido Acción Nacional, con oficio TES/022/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifiesta lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"Se sigue recabando la informacion, ya que a las personas que le falta la copia de la credencial del elector se encuentran en municipios que se encuentran alejados de la capital del estado.

A su vez muchos de estas personas al dejado de ser militantes del partido o simpatizantes; por lo cual ha sido difícil poder localizarlos y así poder cumplir con lo que marca el Reglamento." (Sic).

Derivado de lo anterior y una vez analizados los argumentos vertidos como aclaración a esta observación, este el Órgano Técnico de Fiscalización consideró tener como **NO SUBSANADA** la observación; al no ser justificaciones ni argumentos



CONSEJO ESTATAL

válidos que desvirtuó la irregularidad observada, en consecuencia el partido vulneró lo establecido en los artículos 17.4, 19.2, 19.5 y 19.7 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos.

En audiencia de segunda confronta llevada a cabo el día doce de agosto de dos mil trece, el partido presentó documentación para solventar otras aportaciones, pero en el caso de la aportación hecha por el militante [REDACTED] por la cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), hecha el día treinta de mayo de dos mil doce, no logro complementar y acreditar la misma. Vulnerando como ya se ha mencionado con anterioridad lo previsto en los artículos 17.4, 19.2, 19.5 y 19.7 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos.

Conclusión 5.

*5. Omisión de expedición de cheque para pagos a terceros. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de los egresos, se determinó que se omitió expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", en el pago de la factura VH121394, de fecha 26 de enero de 2012, expedida por el proveedor [REDACTED] contraviniendo con ello lo establecido en el Reglamento de la materia y disposiciones fiscales, en cuanto a que se deberá expedir cheque nominativo para abono en cuenta a nombre del beneficiario directo cuando el pago que efectúe el partido político rebase la cantidad de 100 salarios mínimos (\$5,908.00), el importe total de esta omisión es por **\$19,220.40 (Diecinueve mil doscientos veinte pesos 40/100 M.N.).**⁸*

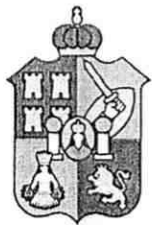
Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación e información, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advierte que el partido político omitió expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", ya que el importe del comprobante de pago es por la cantidad de **\$19,220.40 (Diecinueve mil doscientos veinte pesos 40/100 M.N.)**, que rebasa los 100 salarios mínimos (\$5,908.00) establecida en el Reglamento de la materia, como importe para realizar pagos en efectivo.

En consecuencia, se le solicitó al partido que presentara lo siguiente:

- Las aclaraciones que a su derecho convinieran.

Mediante oficio número OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, fue notificada la observación al partido político, indicada mediante cédula de observación, adjunta al oficio de cuenta para la aclaración y rectificación que a su derecho conviniera, solicitándole la documentación complementaria requerida en términos de Ley para su soporte, consistente en recibo de aportación y/o ficha de depósito bancaria.

⁸ Análisis de la observación, contenida de la foja 113 a 116 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

En atención al requerimiento, el partido político remitió oficio TES/01//2013 de fecha once de junio del dos mil trece y recibido el mismo día, mes y año, suscrito por la LCP. Ramón Salcedo Guzmán, Tesorero del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, en el cual manifiesta que no tiene en su poder la documentación original para poder subsanar las observaciones -documentación que se encontraba en poder del Órgano Técnico para su debida certificación por la Secretaría Ejecutiva descrita en el acta **OTF/ORD/PAN/025/2013 de fecha treinta de mayo dos mil trece**, por lo que solicitaba una prórroga para poder solventar las observaciones.

Por lo anterior, al asistírle la razón, mediante oficio **OTF/ORD/424/2013** de fecha trece de junio del dos mil trece, el Órgano Técnico consideró factible modificar el computo de plazo señalado en el oficio **OTF/ORD/390/2013**, otorgándole un plazo de seis días hábiles a partir de la devolución de la documentación mediante acta **OTF/ORD/037/2013** levantada el día trece de junio de dos mil trece, siendo el plazo para entregar las solventaciones el día veintiún **de junio de dos mil trece**.

Al respecto, el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"Ciertamente este Partido Político no omitió un cheque nominativo a nombre del proveedor Efectivale, por la cantidad de \$19,220.40 (diecinueve mil doscientos veinte pesos 40/100 m.n.) ya que como se puede constatar dicha factura ampara el rubro de gastos por comprobar de varios municipios, los cuales reunieron el efectivo pagando así dicha factura, por lo consiguiente trajeron la factura que se abono a cada cuenta". (Sic).

En vía de aclaraciones y justificaciones, el Partido Acción Nacional, presentó Póliza de Diario 8, de fecha 25 de Enero de 2012 por la cantidad de \$76,946.75 (Cuarenta y seis mil pesos novecientos cuarenta y seis 75/100 M.N.) en la que se efectuó el registro correspondiente a la compra de combustible, el cual fue prorrateado y cargado a las distintas cuentas de gastos por comprobar de los comités municipales, con independencia del prorrateo que contablemente el Partido Político realizó entre sus comités municipales, este incumplió a cabalidad con la normatividad al omitir la expedición de cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", toda vez que el importe del comprobante es de **\$19,220.40 (Diecinueve mil doscientos veinte pesos 40/100 M.N.)**, rebasando los 100 salarios mínimos (\$5,908.00) establecida en el Reglamento de la materia, como importe para realizar pagos en efectivo.

En virtud de lo expresado por el partido político, la observación, se le tuvo como **NO SUBSANADA**.

Lo que fue notificado mediante oficio número OTF/ORD/436/2013, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento.



CONSEJO ESTATAL

En respuesta del Partido Acción Nacional, con oficio TES/022/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifiesta lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"Los comites Municipales no tenia conocimiento del reglamento en el que se especifica como debia realizar dicho pago." (Sic).

Derivado de lo anterior y una vez analizados los argumentos vertidos como aclaración a esta observación, este el Órgano Técnico de Fiscalización consideró tener como NO SUBSANADA la observación; al no ser justificaciones ni argumentos válidos que desvirtuó la irregularidad observada, en consecuencia el partido vulneró lo establecido en el artículo 33.4 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos.

Lo anterior, le fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio **OTF/ORD/449/2013**, de fecha seis de agosto de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

Conclusión 6.

6. Falta de documentación comprobatoria del gasto. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria que soportan los egresos del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondientes al Ejercicio dos mil doce, se advierte la falta de soporte documental en pólizas de egresos, no obstante, las cuentas de gastos fueron afectadas en las mencionadas pólizas, sin que tengan anexas la documentación comprobatoria del gasto que ampare estos movimientos contables los cuales ascienden a \$6,354.00 (Seis mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).⁹

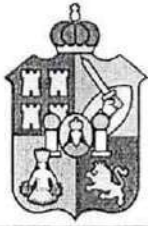
Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación e información, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advierte que el partido político omitió anexar el soporte documental en pólizas de egresos, no obstante, las cuentas de gastos fueron afectadas en las pólizas, sin que se tengan la documentación comprobatoria del gasto que ampare el movimiento, el cual asciende a la cantidad de **\$6,354.00 (Seis mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**.

En consecuencia, se le solicitó al partido que presentara lo siguiente:

- Las aclaraciones que a su derecho convinieran.

Mediante oficio número OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, fue notificada la observación al partido político, indicada mediante cédula de observación, adjunta al oficio de cuenta para la aclaración y rectificación que a su derecho conviniera, solicitándole la documentación complementaria requerida en términos de Ley para su soporte.

⁹ Análisis de la observación, contenida de la foja 124 a 128 del Dictamen Consolidado



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

En atención al requerimiento, el partido político remitió oficio TES/01//2013 de fecha once de junio del dos mil trece y recibido el mismo día, mes y año, suscrito por la LCP. Ramón Salcedo Guzmán, Tesorero del Comité Directivo Estatal del Partido Acción Nacional, en el cual manifiesta que no tiene en su poder la documentación original para poder subsanar las observaciones -documentación que se encontraba en poder del Órgano Técnico para su debida certificación por la Secretaría Ejecutiva descrita en el acta **OTF/ORD/PAN/025/2013 de fecha treinta de mayo dos mil trece**, por lo que solicitaba una prórroga para poder solventar las observaciones.

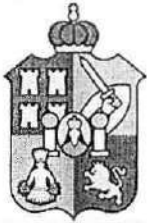
Por lo anterior, al asistirle la razón, mediante oficio **OTF/ORD/424/2013** de fecha trece de junio del dos mil trece, el Órgano Técnico consideró factible modificar el computo de plazo señalado en el oficio **OTF/ORD/390/2013**, otorgándole un plazo de seis días hábiles a partir de la devolución de la documentación mediante Acta **OTF/ORD/037/2013** levantada el día trece de junio de dos mil trece, siendo el plazo para entregar las solventaciones el día veintiuno de junio de dos mil trece.

Al respecto, el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"Este Partido Político, hace la aclaracion que si se realizaron los gastos correspondientes a dichas observaciones estando la documentacion como soporte, dentro de la contabilidad, poliza contable, cheque en su caso y documentacion que ampara dicho gasto, se anexa documentacion comprobatoria. sin embargo del Proveedor [REDACTED] correspondiente a la Renta del municipio de comalcalco, nosotros realizamos el deposito a su cuenta. El proveedor vive en puebla y se les dificulta el poder mandar dichos recibos. Ya se les fue solicitado dichos recibos para subsanar, de igual manera anexamos la ficha de deposito donde se realiza el pago correspondiente". (Sic).

En vía de aclaraciones y justificaciones, el Partido Acción Nacional, presento adjunto a su escrito de solventación la documentación y aclaraciones Póliza de Diario No. 1, del comité de Jalpa de Méndez, de fecha 31 de Mayo de 2012, en el cual se efectúa el pago de renta del mes de mayo por la cantidad \$2,500.00, como parte de la comprobación de gastos del [REDACTED] Importe de la póliza es de \$12,007.38 (Doce mil siete pesos 38/100 M.N.). Recibo simple como comprobación del pago de la renta. Póliza de Egresos No. 61, por un importe de \$2,500.00 (Dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.), por concepto de pago de renta a nombre de [REDACTED] pagado con cheque No. 8984, recibo simple como comprobación del pago de la renta. Póliza de Egresos No. 55, por un importe de \$3,865.72 (Tres mil ochocientos sesenta y cinco pesos 72/100 M.N.), por concepto de pago de renta a nombre de [REDACTED] pagado con cheque No. 8978 y ficha de depósito bancario y Póliza de Egresos No. 46, por un importe de \$3,865.72 (Tres mil ochocientos sesenta y cinco pesos 72/100 M.N.), por concepto de pago de renta a nombre de [REDACTED] pagado con cheque No. 8902. Ficha de depósito bancario.

En virtud de lo expresado por el partido político, la observación, se le tuvo como **NO SUBSANADA**, toda vez que el soporte documental en pólizas de egresos, materia de la observación que ampare el movimiento contable, el cual asciende a la cantidad



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

de \$6,354.00 (Seis mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) no fueron remitidas.

Lo que fue notificado mediante oficio número OTF/ORD/436/2013, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento.

En respuesta del Partido Acción Nacional, con oficio TES/022/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifiesta lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"El partido realizo los cheques y se depositaron en una cuenta a Nombre de [REDACTED] se le pidio enviar recibos de la renta y no ha dado contestacion alguna. Se anexa copia de estado de cuenta para verificacion que la cuenta esta a nombre de dicha persona y se cumple con la normatividad. De [REDACTED] realizo recibos simple ya que no esta dado de alta ante hacienda, pero cuenta si tienen cuenta bancaria, se anexa documentacion comprobatoria." (Sic).

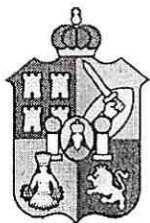
El Partido Político en vía de dar atención a la observación presentó estado de cuenta bancario de los meses de febrero, marzo y abril, donde señala el depósito efectuado a la ciudadana [REDACTED] Póliza de Diario No. del comité de Jalpa de Méndez, de fecha 31 de Mayo de 2012, en el cual se efectúa el pago de renta de mes mayo al ciudadano [REDACTED] se anexa recibo simple por valor de \$2,500.00 (Dos mil quinientos 00/100 M.N.) y Póliza de Diario No. 1 del comité de Jalpa de Méndez, de fecha 30 de Abril de 2012, en el que se efectúa el pago de renta de mes de abril al [REDACTED] se anexa recibo simple por valor de \$2,500.00 (Dos mil quinientos 00/100 M.N.) y copia fotostática de credencial de elector.

Derivado de lo anterior y una vez analizados los argumentos vertidos como aclaración a esta observación, este el Órgano Técnico de Fiscalización consideró tener como NO SUBSANADA la observación; al no ser justificaciones ni argumentos válidos que desvirtué la irregularidad observada, en virtud de que no presenta la totalidad de la documentación comprobatoria que reúnan los requisitos fiscales que exige la normatividad, en consecuencia el partido vulneró lo establecido en el artículo 33.4 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos.

Lo anterior, le fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio OTF/ORD/449/2013, de fecha seis de agosto de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

II. INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

Dentro de la sentencia recaída al recurso de apelación identificado con el número de expediente SUP-RAP-05/2010, la Sala Superior ha sostenido que el régimen legal



CONSEJO ESTATAL

para la individualización de las sanciones en materia administrativa electoral es el siguiente:

- a. Valor protegido o trascendencia de la norma.
- b. La magnitud de la afectación al bien jurídico o del peligro al que hubiera sido expuesto.
- c. La naturaleza de la acción u omisión y de los medios empleados.
- d. La forma y el grado de intervención del infractor en la comisión de la falta.
- e. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo.
- f. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo cometido.
- g. Las demás condiciones subjetivas del infractor al momento de cometer la falta administrativa, siempre y cuando sean relevantes para considerar la posibilidad de haber ajustado su conducta a las exigencias de la norma.
- h. La capacidad económica del sujeto infractor.

Ahora bien, en apego a los criterios establecidos por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, una vez acreditadas las infracciones cometidas por un partido político y su imputación subjetiva, la autoridad electoral debe, en primer lugar, llevar a cabo la calificación de las faltas, para determinar la clase de sanción que legalmente corresponda y, finalmente, si la sanción elegida contempla un mínimo y un máximo, proceder a graduarla dentro de esos márgenes.

En este sentido, para imponer la sanción este Consejo Estatal considerará los siguientes elementos:

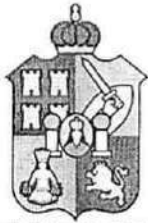
1. La calificación de la falta o faltas cometidas;
2. La entidad de la lesión o los daños o perjuicios que pudieron generarse con la comisión de la falta;
3. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (reincidencia) y, finalmente, que la imposición de la sanción no afecte sustancialmente el desarrollo de las actividades del partido político de tal manera que comprometa el cumplimiento de sus propósitos fundamentales o subsistencia.

En razón de lo anterior, en este apartado se analizará en un primer momento, los elementos para calificar la falta (inciso A) y, posteriormente, los elementos para individualizar la sanción (inciso B).

A) CALIFICACIÓN DE LA FALTA

a) Tipo de infracción (acción u omisión)

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el SUP-RAP-98/2003 y acumulados estableció que la acción en sentido estricto se realiza a través de una actividad positiva que conculca una norma que prohíbe hacer algo. En cambio, en la omisión, el sujeto activo incumple un deber que la ley le impone, o bien no lo cumple en la forma ordenada en la norma aplicable.



CONSEJO ESTATAL

En este orden de ideas, en el cuadro siguiente en la columna identificada como (1) se señala la irregularidad cometida por el Partido Acción Nacional y en la columna (2) se indica si se trata de una omisión o una acción.

Descripción de la irregularidad observada (1)	Acción u omisión (2)
Conclusión 1. 1. Falta Soporte Documental De Aportaciones En Efectivo. De la revisión a la documentación comprobatoria de los ingresos, se observa que el Partido Acción Nacional, no adjuntó el recibo de aportación de militante ni la ficha de depósito correspondiente del Militante [REDACTED]	Omisión
Conclusión 5. 5. Omisión De Expedición De Cheque Para Pagos A Terceros. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de los egresos, se determinó que se omitió expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" en el pago de la factura VH121394, de fecha 26 de enero de 2012, expedida por el proveedor [REDACTED] contraviniendo con ello lo establecido en el Reglamento de la materia y disposiciones fiscales, en cuanto a que se deberá expedir cheque nominativo para abono en cuenta a nombre del beneficiario directo cuando el pago que efectúe el partido político rebase la cantidad de 100 salarios mínimos (\$5,908.00), el importe total de esta omisión es por \$19,220.40 (Diecinueve mil doscientos veinte pesos 40/100 M.N.).	Omisión
Conclusión 6. 6. Falta de documentación comprobatoria del gasto. De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria que soportan los egresos del Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos correspondientes al Ejercicio dos mil doce, se advierte la falta de soporte documental en pólizas de egresos, no obstante, las cuentas de gastos fueron afectadas en las mencionadas pólizas, sin que tengan anexas la documentación comprobatoria del gasto que ampare estos movimientos contables los cuales ascienden a \$6,354.00 (Seis mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).	Omisión

b) Circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se concretizaron

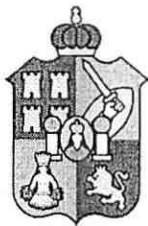
Modo: Como se describe en el cuadro que antecede, las conductas realizadas por el partido político, para efectos de su exposición cabe referirnos a lo señalado en la columna (1) del citado cuadro, siendo lo que en ella se expone el modo de llevar a cabo las violaciones a la Ley Electoral y al Reglamento de Fiscalización; la omisión de adjuntar el recibo de aportación y/o ficha de depósito de un militante (conclusión 1), la omisión de expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" cuando el pago exceda del límite exigido por el reglamento de la materia (conclusión 5) y la omisión de adjuntar la documentación comprobatoria del gasto (conclusión 6).

Tiempo: Considerando las fechas en que el Partido Acción Nacional, debió haber cumplimentado las obligaciones que le imponía los citados ordenamientos, es dable sostener que su comisión corresponde al tiempo en que se desarrolló el proceso de fiscalización del informe anual relativo a sus actividades ordinarias permanente, correspondientes al ejercicio de revisión del dos mil doce.

Lugar: Las irregularidades se actualizaron en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.

c) Comisión intencional o culposa de la falta.

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



CONSEJO ESTATAL

En ese sentido, no merece el mismo reproche una persona que ha infringido la disposición normativa en virtud de la falta de observación, atención, cuidado o vigilancia, que aquella otra que ha fijado su voluntad en la realización de una conducta particular que es evidentemente ilegal.

Debe resaltarse que el dolo no puede presumirse sino que tiene que acreditarse plenamente, pues la buena fe en el actuar siempre se presume a menos que se demuestre lo contrario y para ello necesita acreditarse la intención del infractor de llevar a cabo la conducta a sabiendas de las consecuencias que se producirán. Esto es, el elemento esencial constitutivo del dolo es la existencia de algún elemento probatorio con base en el cual pueda deducirse una intención específica por parte del partido para obtener el resultado de la comisión de la falta.

En congruencia con lo expuesto, si por dolo se entiende la intención de aparentar una cosa que no es real, con el propósito de lograr un beneficio, para hacer creer que se cumple con las obligaciones de ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral, entonces son esos actos (mediante los cuales se trata de engañar) los que de estar probados permiten afirmar que se procedió con dolo, en la medida que permiten advertir una intencionalidad fraudulenta, pero ésta, debe estar plenamente probada, pues no es posible inferirla a través de simples argumentos subjetivos que no se encuentran respaldados con elementos de convicción.

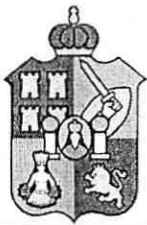
En ese entendido, no obra dentro del expediente elemento probatorio alguno con base en el cual pudiese deducirse una intención específica del Partido Acción Nacional, para obtener el resultado de la comisión de las faltas (elemento esencial constitutivo del dolo), esto es, con base en el cual pudiese colegirse la existencia de volición alguna del citado partido para cometer las irregularidades mencionadas con anterioridad, por lo que en el presente caso existe culpa en el obrar.

Asimismo, es incuestionable que el partido intentó subsanar la irregularidad encontrada en la revisión de su informe, al atender la solventación mediante los oficios TES/020/2013, de fecha veintiuno de junio de dos mil trece, y TES/02/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, sin embargo las mismas no fueron suficientes y convincentes para lograr subsanarlas.

d) La trascendencia de las normas transgredidas.

Es importante señalar que con la actualización de faltas sustanciales o de fondo se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, lo cual trae como resultado el incumplimiento de la obligación de rendir cuentas y transparentar los recursos con que cuentan los partidos políticos.

Como ya fue señalado, con la conducta detallada en la **conclusión 1**, el Partido Acción Nacional vulneró lo dispuesto por los artículos 17.4, 19.2, 19.5 y 19.7 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra señala:



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

"17.4 Deberán conservarse anexas a la pólizas de ingresos correspondientes 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 y los recibos expedidos.

19.2 El financiamiento de los militantes y simpatizantes estará soportado a través de recibos de aportación con las características, requisitos y tipo de proceso de que se trate, de conformidad con los formatos "RM" para aportaciones en efectivo o en especie de militantes; "RS" para aportaciones en efectivo y en especie de simpatizantes; "RA-01-800" para la recaudación electrónica; "R-AUTO" para autofinanciamiento y "CE-AUTO-01-900" para recaudación por llamadas telefónicas.

19.5 Los recibos de aportaciones deberán ser elaborados con impresores que cuenten con registro de autorización para efectos fiscales. Cada recibo foliado se imprimirá en original y dos copias:

19.7 Los recibos se deberán expedir en forma consecutiva. El original deberá entregarse al aportante; una copia quedará como soporte de las pólizas de ingresos que se generen por dichas operaciones; y otra copia quedará para el control del órgano de finanzas del partido político o partido responsable.

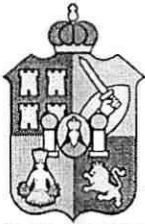
La finalidad de estas disposiciones es que los recursos en efectivo que por financiamiento privado reciba el partido político, lleven un control estricto sobre el efectivo que reciban para efectos de controlar el origen y monto de las aportaciones. En este caso, la norma encuentra vinculación con el principio de equidad, en tanto que los partidos políticos tienen la obligación de reportar la totalidad del efectivo que reciban del financiamiento privado, a efecto de que tales aportaciones se contabilicen para el tope de financiamiento privado.

Además, establece un control adicional para vigilar que los partidos políticos se abstengan de recibir aportaciones de personas no identificadas, que por mandato de ley tienen prohibido, así como evitar que las personas autorizadas para realizar aportaciones (militantes o simpatizantes), rebasen los límites establecidos y evitar también la circulación profusa de efectivo para salvaguardar el principio de transparencia en las finanzas, obteniendo certeza de las aportaciones recibidas por el partido.

Del análisis anterior, es posible concluir que el artículo reglamentario referido concurre directamente con la obligación de rendición de cuentas y uso adecuado de los recursos de los partidos políticos, por lo cual, en el cumplimiento de esas disposiciones subyace ese único valor común.

Dicho lo anterior es evidente que una de las finalidades que persigue el legislador al señalar como obligación de los partidos políticos rendir cuentas ante la autoridad fiscalizadora de manera adecuada, es inhibir conductas que tengan por objeto y/o resultado impedir el correcto funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral, en efecto, la finalidad es precisamente garantizar que la actividad de dichos entes políticos se desempeñe en apego a los cauces legales.

Lo anterior, se confirma ya que con la falta de claridad y suficiencia en las cuentas rendidas, así como los documentos y formatos establecidos como indispensables



CONSEJO ESTATAL

para garantizar la transparencia y precisión necesarias, se viola el mismo valor común y se afecta a la misma persona jurídica indeterminada (la sociedad), se impide y obstaculiza la adecuada fiscalización del financiamiento del partido.

Reviste sin duda alguna la obligación intrínseca que los partidos políticos tienen de recibir aportaciones en los términos que la ley exige, es con el único fin de verificar que los ingresos y egresos así como su financiamiento haya sido obtenido y ejercido dentro del marco de la legalidad entendiéndose que el incumplimiento de dichas disposiciones traerá como consecuencia una sanción.

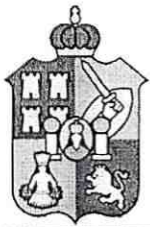
Con la conducta detallada en la **conclusión 5**, el Partido Acción Nacional vulneró lo dispuesto por el artículo 33.4 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra señala:

Servicios personales

33.4 Los pagos que realicen los partidos políticos y coaliciones que rebase la cantidad de cien salarios mínimos, deberá realizarse mediante cheque nominativo a nombre del proveedor del bien o del servicio que expide el comprobante correspondiente y contener la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario". Quedando exceptuados los pagos que se realicen a través de transferencias electrónicas.

La finalidad de este artículo, es dar certeza de los egresos que superen el límite de 100 días de salario mínimo, para ello los partidos realizarán los pagos de bienes o servicios mediante cheque nominativo expedido únicamente a nombre del proveedor y forzosamente deberá contener la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", asimismo, se deberá anexar copia del cheque respectivo así como la póliza con su respectiva documentación comprobatoria. Como se observa, la exigencia de expedir cheques nominativos cuando se exceda del límite establecido se debe a que través de éstos, se puede advertir el número de cuenta y nombre de quien expide el cheque, en este caso deberán ser de las cuentas aperturadas por los partidos políticos; el nombre y la sucursal donde está la cuenta y su Registro Federal de Contribuyentes. Además, la otra característica de la emisión del cheque relativa a la leyenda de "para abono en cuenta del beneficiario", significa que el partido político deberá tener una cuenta bancaria identificada, de esa forma, tanto el emisor como el beneficiario del cheque, estarán plenamente identificados.

Al respecto es importante destacar que este artículo se relaciona con el artículo 31, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta el cual establece el requisito para efectuar una deducción que rebasa el monto fijado por el Servicio de Administración Tributaria, como lo es la identidad y domicilio del beneficiario del pago, así como de quien adquirió el bien de que se trate o recibió el servicio, lo cual se puede lograr mediante la expedición de un cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice ese órgano desconcentrado de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.



CONSEJO ESTATAL

Adicionalmente, el artículo 31, fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, señala que en el caso de los pagos que se efectúen mediante cheque nominativo, éste deberá ser de la cuenta del contribuyente y contener su clave de Registro Federal de Contribuyentes así como, en el anverso del mismo, la expresión “*para abono en cuenta del beneficiario*”. Por ello, se agrega, en el artículo en comento, que el cheque deberá ser expedido a nombre de la persona a la que se efectúa el pago y no a nombre de un tercero intermediario del pago, así como asentar en el cheque la leyenda citada, de tal manera que la autoridad electoral tenga la certeza de que los recursos fueron destinados al pago que ampara el comprobante del gasto presentado.

Como ya fue señalado, con la conducta detallada en la **conclusión 6**, el Partido Acción Nacional vulneró lo dispuesto por el artículo 33.2 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra señala:

33.2 Los egresos que se realicen con cargo al gasto ordinario, actividades específicas, precampañas o campañas, deberán registrarse contablemente y estarán soportados con la documentación original que expida a nombre del partido político o partido responsable, la persona física o jurídica colectiva a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables, con excepción de lo siguiente:

Este artículo establece las obligaciones siguientes respecto a sus egresos: 1) la obligación de los partidos políticos de registrar contablemente sus egresos; 2) soportar todos los egresos con documentación original que se expida a nombre del partido político, por parte de la persona a quien el partido efectuó el pago (tales como facturas, contratos y recibos, entre otros); 3) la obligación a cargo de los partidos de entregar la documentación antes mencionada con los requisitos fiscales que exigen las disposiciones aplicables.

En síntesis, la norma señalada regula diversas situaciones específicas, entre otras, la obligación a cargo de los partidos políticos registrar y presentar los egresos con la documentación original expedida a su nombre por la persona a quien efectuó el pago correspondiente, relativos al ejercicio que se revisa, para lo cual la autoridad fiscalizadora, puede solicitar en todo momento a los órganos responsables de finanzas de los partidos dicha documentación, con la finalidad de comprobar la veracidad de lo reportado en sus informes. También se les impone claramente la obligación de entregar la documentación original soporte de sus egresos con todos y cada uno de los requisitos fiscales correspondientes, cuando la autoridad lo solicite.

De ésta manera, se otorga seguridad, certeza y transparencia a la autoridad electoral en su actividad fiscalizadora cuando se trate de los egresos que realizan los partidos políticos.

Del análisis anterior, es posible concluir que el artículo reglamentario referido concurre directamente con la obligación de rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los recursos, por lo cual, en el cumplimiento de esa disposición subyace ese único valor común.



CONSEJO ESTATAL

e) Los intereses o valores jurídicos tutelados que se generaron o pudieron producirse por la comisión de la falta.

En este aspecto debe tomarse en cuenta las modalidades de configuración del tipo administrativo en estudio, para valorar la medida en la que contribuye a determinar la gravedad de la falta.

Al respecto, la falta puede actualizarse como una infracción de: a) resultado; b) peligro abstracto y c) peligro concreto.

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

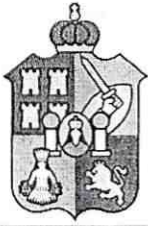
En lo que atañe a las infracciones de peligro (abstracto y concreto), el efecto de disminuir o destruir en forma tangible o perceptible un bien jurídico no es requisito esencial para su acreditación, es decir, no es necesario que se produzca un daño material sobre el bien protegido, bastará que en la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

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

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

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

Entre esas posibles modalidades de acreditación se advierte un orden de prelación para reprobación de las infracciones, pues la misma falta que genera un peligro en general (abstracto), evidentemente debe rechazarse en modo distinto de las que producen un



CONSEJO ESTATAL

peligro latente (concreto) y, a su vez, de manera diferente a la que genera la misma falta, en las mismas condiciones, pero que produce un resultado material lesivo.

Tomando en consideración que aún y cuando el sujeto fiscalizado incumplió de manera lisa y llana una obligación que impone el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, en cuanto a que omitió adjuntar el recibo de aportación y/o ficha de depósito de un militante (conclusión 1), omitió expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" cuando el pago exceda del límite exigido por el reglamento de la materia y omitió adjuntar la documentación comprobatoria del gasto (conclusión 6).

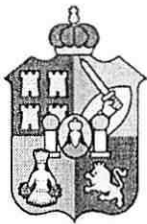
En este orden de ideas, al haberse determinado que el Partido Acción Nacional incurre en responsabilidad por la omisión de adjuntar el recibo de aportación y/o ficha de depósito de un militante (conclusión 1), por la omisión de expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" cuando el pago exceda del límite exigido por el reglamento de la materia (conclusión 5), y por la omisión de adjuntar la documentación comprobatoria del gasto (conclusión 6), la conducta se traducen en una infracción de resultado que ocasiona un daño directo y real del bien jurídico tutelado (principio de certeza y legalidad), de tal forma que estas obligaciones se constituye como una garantía para asegurarse de que cumplan con las finalidades que, como entidades de interés público tienen encomendadas; asimismo, a través de ese desarrollo permanente, se contribuye a la conformación de la cultura política, lo cual se debe realizar de manera constante y regular, pero **sin descuidar otras obligaciones que la propia ley les impone**, ni su actividad ordinaria.

Por tanto, al valorar este elemento junto a los demás aspectos que se analizan en este apartado, debe tenerse presente que contribuye a agravar el reproche, en razón de que la infracción en cuestión genera una afectación directa y real de los intereses jurídicos protegidos por la normatividad en materia de financiamiento y gasto de los partidos políticos.

Dicho lo anterior es evidente que una de las finalidades que persigue el Reglamento de la materia, en apego a las disposiciones constitucionales y de la ley secundaria de la materia, es señalar como obligación de los Partidos Políticos rendir cuentas ante la autoridad fiscalizadora de manera transparente, es inhibir conductas que tengan por objeto y/o resultado impedir el adecuado funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral, en efecto, la finalidad es precisamente garantizar que la actividad de dichos entes políticos se desempeñe en apego a los cauces legales.

f) La singularidad o pluralidad de las faltas acreditadas

El Partido Acción Nacional cometió dos irregularidades que se traduce en la existencia de una **FALTA SUSTANTIVA O DE FONDO**, toda vez que la omisión de adjuntar el recibo de aportación y/o ficha de depósito de un militante (conclusión 1), de adjuntar la documentación comprobatoria del gasto (conclusión 6) y la omisión de expedir cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario" cuando el pago exceda del límite exigido por el reglamento de la materia, vulneran el



CONSEJO ESTATAL

bien jurídico tutelado por la norma, de tal forma que dicha obligación se constituye como una garantía para establecer un control adicional para vigilar que los partidos políticos se abstengan de recibir aportaciones de personas no identificadas, que por mandato de ley tienen prohibido, así como evitar que las personas autorizadas para realizar aportaciones (militantes o simpatizantes), rebasen los límites establecidos y evitar también la circulación profusa de efectivo para salvaguardar el principio de transparencia en las finanzas, obteniendo certeza de las aportaciones recibidas por el partido; así como la exigencia de expedir cheques nominativos cuando se exceda del límite establecido se debe a que través de éstos, se puede advertir el número de cuenta y nombre de quien expide el cheque, en este caso deberán ser de las cuentas aperturadas por los partidos políticos; el nombre y la sucursal donde está la cuenta y su Registro Federal de Contribuyentes. Además, la otra característica de la emisión del cheque relativa a la leyenda de *"para abono en cuenta del beneficiario"*, significa que el partido político deberá tener una cuenta bancaria identificada, de esa forma, tanto el emisor como el beneficiario del cheque, estarán plenamente identificados.

Dichas conductas transgreden lo dispuesto por los artículos 17.4, 19.2, 19.5, 19.7, 33.2 y 33.4 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, en relación con el artículo 31, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En este sentido al actualizarse el supuesto previsto en el artículo 310, fracción I, de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, lo procedente es imponer una sanción.

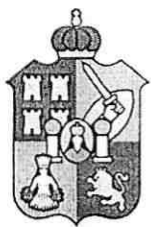
B) INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

1. Calificación de la falta

Para la calificación de la infracción, resulta necesario tener presente las siguientes consideraciones:

- Se tratan de dos faltas sustanciales o de fondo, al incumplir con normas que prevén las aportaciones hechas por los militantes a los partidos políticos, de conformidad con la Ley de la materia, el reglamento de la materia y sus anexos y la exigencia de expedir cheques nominativos cuando se exceda del límite establecido se debe a que través de éstos.
- Con la actualización de faltas sustanciales o de fondo se afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, al no cumplir con la normatividad correspondiente.
- No obstante, sí se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de éste, al obligarlo, con los incumplimientos de mérito, a nuevas acciones y diligencias.

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



CONSEJO ESTATAL

2. La entidad de la lesión, daño o perjuicio que pudieron generarse con la comisión de la falta.

El daño constituye un detrimento en el valor de una persona, cosa o valores que va encaminado a establecer cuál fue la trascendencia o importancia causada por las irregularidades que desplegó el partido político y si ocasionó un menoscabo en los valores jurídicamente tutelados.

Debe considerarse que el hecho de que aún y cuando el sujeto fiscalizado incumplió de manera lisa y llana una obligación que impone el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, al incumplir con normas que prevén las aportaciones hechas por los militantes a los partidos políticos, de conformidad con la Ley de la materia, el reglamento de la materia y sus anexos y la exigencia de expedir cheques nominativos cuando se exceda del límite establecido se debe a que través de éstos, no obstante, se vulneró de forma sustancial el bien jurídico tutelado por la norma.

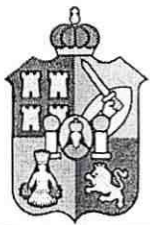
3. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (Reincidencia)

Del análisis de las irregularidades que nos ocupan, así como de los documentos que obran en los archivos de este Instituto, se desprende que el Partido Acción Nacional no es reincidente respecto de las conductas que aquí se han analizado.

III. IMPOSICIÓN DE LA SANCIÓN.

Del análisis realizado a la conducta infractora cometida por el partido político, se desprende lo siguiente:

- La falta se calificó como **LEVE**.
- Con la actualización de faltas formales se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos.
- Se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de ésta, al obligarla, con el incumplimiento de mérito, a nuevas acciones y diligencias.
- El partido conocía los alcances de las disposiciones reglamentarias invocadas, así como los oficios de errores y omisiones expedidos por la autoridad fiscalizadora durante el plazo de revisión de Informes anual de actividades ordinarias permanentes.
- El partido político no es reincidente.
- Que la conducta infractora involucra algún monto económico por la cantidad de \$3,360 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.) (conclusión 1), \$19,220.40 (Diecinueve mil doscientos veinte pesos 40/100 M.N.) (conclusión 5) y \$6,354.00 (Seis mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) (conclusión 6), lo que hace un total de \$28,934.40 (veintiocho mil novecientos treinta y cuatro pesos 40/100 M.N.)



CONSEJO ESTATAL

Cabe señalar que el monto involucrado no es un parámetro o elemento primordial ni exclusivo para determinar el monto de la sanción, por lo que esta autoridad al momento de individualizar la sanción debe considerar otros elementos, tanto objetivos como subjetivos para fijar el monto de la misma, la reincidencia de la conducta y no únicamente el monto total implicado en la irregularidad sustancial.

Al respecto, cabe precisar que el criterio de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en el SUP-RAP-89/2007, presupone que en ciertos casos, como en el que nos ocupa, queda al arbitrio de la autoridad estimar o no el monto total implicado en las irregularidades cometidas, cuando el mismo sea determinable. Para ello debe precisarse con claridad el origen del monto involucrado.

Una vez que se ha calificado la falta, se han analizado las circunstancias en que fue cometida y los elementos objetivos y subjetivos que concurrieron en su comisión, se procede a la elección de la sanción que corresponda del catálogo previsto en el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, mismo que en sus diversas fracciones señala:

"a) Con amonestación pública;

b) Con multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, según la gravedad de la falta;

c) En los casos de infracción a lo dispuesto en materia de topes a los gastos de campaña, o a los límites aplicables en materia de donativos o aportaciones de simpatizantes, o de los candidatos para sus propias campañas, con multa de hasta quince mil días de salario mínimo general vigente en el estado. En caso de reincidencia, la sanción será con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente en el estado;

d) Según la gravedad de la falta, con la reducción de hasta el cincuenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, por el periodo que señale la resolución;

e) La violación a lo dispuesto en el artículo 59 fracción XVI de esta Ley se sancionará con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente para el estado; y

f) En los casos de graves y reiteradas conductas violatorias de la Constitución Federal y Local, de esta Ley, y las leyes reglamentarias, especialmente en cuanto a sus obligaciones en materia de origen y destino de sus recursos, con la cancelación de su registro como partido político."

Así las cosas, corresponde seleccionar una de las sanciones establecidas en el artículo 322 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y, finalmente, si la sanción escogida contempla un mínimo y un máximo, establecer la graduación concreta idónea.

Es importante destacar que si bien la sanción administrativa debe tener como una de sus finalidades el resultar una medida ejemplar, tendente a disuadir e inhibir la posible comisión de infracciones similares en el futuro, no menos cierto es que encada caso debe ponerse particular atención en las circunstancias objetivas de modo, tiempo y lugar, así como en las condiciones subjetivas, a efecto de que las sanciones no resulten inusitadas, trascendentales, excesivas, desproporcionadas o irracionales o, por el contrario, insignificantes o irrisorias.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Al individualizar la sanción, se debe tener en cuenta la necesidad de desaparecerlos efectos o consecuencias de la conducta infractora, pues es precisamente esta disuasión según lo ha establecido la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación dentro de la sentencia identificada con la clave SUP-RAP-114/09 la finalidad que debe perseguir una sanción.

No sancionar las conductas como la que ahora nos ocupa, supondría un desconocimiento, por parte de esta autoridad, a la legislación electoral aplicable en materia de fiscalización y financiamiento de los partidos políticos nacionales, así como a los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, objetividad y transparencia que deben guiar su actividad.

En este sentido, la sanción contenida en el artículo 322, fracción I, inciso a) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco no es apta para satisfacer los propósitos mencionados, en atención a las circunstancias objetivas en las que se cometió la conducta irregular y la forma de intervención del partido político infractor, una amonestación pública sería poco idónea para disuadir las conductas infractoras como la que en este caso nos ocupa para generar una conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general.

Así las cosas, tomando en consideración lo antes expuesto, se tiene que las sanciones aludidas en los incisos c), d), e) y f) de dicho precepto no resultan convenientes para ser impuestas al partido político infractor toda vez que, dado el estudio de sus conductas infractoras, quebrantarían el fin específico del ente político que es el desarrollo de la vida democrática en una sociedad.

En este orden de ideas, se considera que la sanción prevista en la citada fracción, en su inciso b) consistente en multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, resulta la idónea para el caso que nos ocupa, toda vez que puede ser graduada, siempre dentro del margen establecido por el mismo precepto legal.

En el presente caso, esta sanción se considera como la adecuada para garantizar el cumplimiento de los fines de la normatividad sancionadora electoral, como son la represión de futuras conductas irregulares, similares al partido infractor y la inhibición de la reincidencia en las mismas.

Es así que tomando en cuenta que la falta sustancial o de fondo se calificó de **LEVE**, las circunstancias de la ejecución de las infracciones, así como la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, constituyendo una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que rigen la materia electoral y que constituyen una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que los partidos políticos deben rendir y transparentar el uso y destino de sus finanzas, se **fija la sanción consistente en una multa de 350 días de salario mínimo vigente en la época de la infracción electoral cometida, que equivalente a \$20 678.00 (Veinte mil seiscientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.),** ello con la finalidad de que la sanción genere un efecto



CONSEJO ESTATAL

disuasivo que evite en el futuro la comisión de conductas ilegales similares, y que exista proporción entre la sanción que se impone y la falta que se valora.

Lo anterior es así, en razón de que la naturaleza de la sanción administrativa es fundamentalmente preventiva, no retributiva o indemnizatoria, esto es, no busca solamente que se repare a la sociedad el daño causado con el ilícito, sino que la pretensión es que, en lo sucesivo, se evite su comisión, toda vez que en el caso de que las sanciones administrativas produjeran una afectación insignificante en el infractor o en sus bienes, en comparación con la expectativa del beneficio a obtenerse o que recibió con su comisión, podría propiciar que el sujeto se viera tentado a cometer una nueva infracción.

Lo anterior, aunado al hecho de que el partido político que por esta vía se sanciona, está legal y fácticamente posibilitado para recibir financiamiento privado, con los límites que prevé la Constitución Local y la Ley Electoral. En consecuencia, la sanción determinada por esta autoridad en modo alguno afecta el cumplimiento de sus fines y al desarrollo de sus actividades.

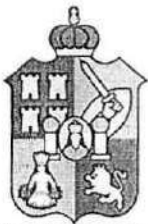
Con base en los razonamientos precedentes, se considera que la sanción que por este medio se impone atiende a los criterios de proporcionalidad, necesidad y a lo establecido en el artículo 323, párrafo quinto, en relación con el artículo 322, fracción I, inciso a) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, así como a los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de

La sanción que se impone resulta proporcional al caso concreto, en razón de que es adecuada la respuesta punitiva de la administración a la entidad exacta del comportamiento infractor cometido, pues se trata de reprimir que la comisión de la infracción en cuestión resulte más benéfico para el infractor, que el cumplimiento de la norma infringida.

De no considerarse tal criterio, se generaría una suerte de incentivo perverso (costo-beneficio) para la comisión de infracciones atendiendo al costo de oportunidad, porque la sanción no sería eficaz para desalentar la comisión de infracciones futuras.¹⁰

En esta tesitura, debe considerarse que el Partido Acción Nacional cuenta con capacidad económica suficiente para cumplir con la sanción que se le impone, ya que se le asignó como financiamiento público para actividades ordinarias permanentes para el año dos mil diez un total de **\$6,810,868.43 (Seis millones ochocientos diez mil ochocientos sesenta y ocho pesos 43/100 M.N.)** como consta en el acuerdo número CE/2011/009 emitido por el Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana en sesión ordinaria celebrada el treinta y uno de octubre de dos mil once, en relación con el acuerdo CE/2012/015, aprobado en sesión extraordinaria el trece de febrero de dos mil doce.

¹⁰ Así lo ha considerado la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación al resolver, entre otros, los expedientes; SUP-RAP-68/2007; SUP-RAP-48/2007; SUP-RAP-284/2009 y SUP-RAP-96/2010.



CONSEJO ESTATAL

Lo anterior, aunado al hecho de que el partido político que por esta vía se sanciona, está legal y fácticamente posibilitado para recibir financiamiento privado, con los límites que prevé la Constitución Local y la Ley Electoral. En consecuencia, la sanción determinada por esta autoridad en modo alguno afecta el cumplimiento de sus fines y al desarrollo de sus actividades.

No pasa desapercibido el hecho de que para valorar la capacidad económica del partido político infractor es necesario tomar en cuenta las sanciones pecuniarias a las que se ha hecho acreedor con motivo de la comisión de diversas infracciones a la normatividad electoral.

Esto es así, ya que las condiciones económicas del infractor no pueden entenderse de una manera estática, pues es evidente que van evolucionando de acuerdo con las circunstancias que previsiblemente se vayan presentando.

Con base en los razonamientos precedentes, este órgano electoral administrativo considera que la sanción que por este medio se impone atiende a los criterios de proporcionalidad, necesidad y a lo establecido en el artículo 323, párrafo quinto, en relación con el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, así como a los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

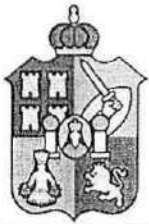
c) En el capítulo de conclusiones finales de la revisión del informe anual, visibles en el cuerpo del dictamen consolidado correspondiente, se señala en la **conclusión 2**, relacionada con incumplimiento de **carácter sustancial o de fondo**, lo siguiente:

Conclusión 2.

2. Limite de aportaciones de militantes en efectivo excedido. En las pólizas de ingresos número 18 y 19, de fechas 29 de marzo de 2012, se registraron aportaciones en efectivo por la cantidad de \$331,715.67 (Trescientos treinta y un mil setecientos quince pesos 67/100 M.N.), en la que se observan dos depósitos, soportados por los recibos RM 639 B y RM 637 B, de la misma fecha de la póliza, a nombre de los ciudadanos [REDACTED] por la cantidad de \$110,822.89 (ciento diez mil ochocientos veintidós pesos 89/100 M.N.) y 220,892.78 (doscientos veinte mil ochocientos noventa y dos pesos 78/100 M.N.).¹¹

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación e información, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advierte que el Partido Acción Nacional incumplió con lo establecido en el artículo 20, numeral 20.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, que prevé que los **partidos políticos no podrán recibir aportaciones en efectivo superiores a mil quinientos días de salario mínimo dentro del mismo mes**

¹¹ Análisis de la observación, contenida de la foja 81 a 85 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

calendario, si éstos no son realizados mediante cheque a nombre del partido político y provenientes de una cuenta personal del aportante, o bien, a través de transferencia electrónica interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE).

En consecuencia, mediante oficio número OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, fue notificada la observación al partido político, indicada mediante cédula de observación, adjunta al oficio de cuenta para la aclaración y rectificación que a su derecho conviniera, solicitándole la documentación complementaria requerida en términos de Ley para su soporte, consistente en recibo de aportación y/o ficha de depósito bancaria.

Lo anterior, en términos de lo establecido en los artículos 99, primer párrafo, inciso b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, en relación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

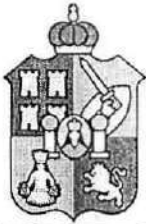
Al respecto, el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/020/2013, de fecha veintiún de junio de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"De acuerdo al artículo 20, numeral 20.1 del reglamento de fiscalización en el cual se menciona que el Partido Político no puede recibir aportaciones en efectivo superiores de 1,500 (mil quinientos) días de salario mínimo, dentro del mismo mes de calendario, Este Partido Político ciertamente incumplió en este punto por error administrativo, ya que la persona que realizó el depósito se encontraba en el municipio de balancán y no tenía conocimiento del reglamento en el que se especifica como debía realizar dicho depósito. Si bien es cierto que el artículo 20 numeral 20.5 del Reglamento de Fiscalización de los recursos para los partidos políticos y coaliciones especifica que las aportaciones en efectivo que realicen los simpatizantes ya sea personas físicas o jurídicas colectivas facultadas para ello tendrán cada una de ellas un límite anual equivalente al 0.5% del tope de gastos fijado para la campaña del gobernador de estado inmediata anterior. Este artículo hace mención exclusivamente a las aportaciones de los Simpatizantes, por lo cual exime de aplicarlo ante el militante [REDACTED] quien tiene una antigüedad como militante desde el 13 de septiembre de 2010. se anexa comprobante del padrón del Partido Acción Nacional." (sic)

De los argumentos vertidos por el partido político, como aclaraciones y justificaciones, a la observación notificada, en cuanto al inciso a) argumenta el **desconocimiento de la normatividad por las partes involucradas**, lo que llevo al incumplimiento del reglamento de la materia, y en cuanto al inciso b) anexa documento que acredita la afiliación del [REDACTED] al Partido Acción Nacional, desde el trece de septiembre de dos mil diez.

Respuesta que resulto insatisfactoria, por lo cual el órgano técnico de fiscalización dio por NO SUBSANADA la misma, a razón de lo siguiente:

Sin embargo, en cuanto al inciso a) en el cual se especifica que se recibieron depósitos en efectivo superiores al límite establecido y que el desconocimiento de la norma no demerita su aplicación, por lo que toda aportación en efectivo superior a los 1,500 (mil quinientos) días de salario mínimo (59.08 salario mínimo diario) dentro



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

del mismo mes del calendario, que equivalen a \$88,620.00 (Ochenta y ocho mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.), deberán ser efectuadas mediante cheque, o bien a través de transferencia electrónica interbancaria.

En cuanto al inciso b) se refiere, una vez demostrado que el ciudadano [REDACTED] pertenece a la militancia del Partido, se determinó que no existe incumplimiento al artículo 20, numeral 20.5 del Reglamento de la materia, en virtud de que el límite anual equivalente al 0.5% del tope de gastos fijado para la campaña de gobernador del Estado inmediata anterior, hace mención exclusivamente a las aportaciones de los Simpatizantes.

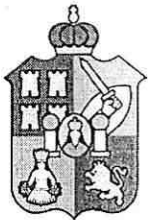
Lo que fue notificado mediante oficio número OTF/ORD/436/2013, de fecha cuatro de julio de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento de la materia.

En respuesta del Partido Acción Nacional, con oficio TES/022/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifiesta lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"Tomando en cuenta lo que menciona el Numeral 20.1 del Reglamento de Fiscalización, sobre las Aportaciones Superiores a los 1,500 (Mil Quinientos) días de salario \$88,620.00; el deposito se realizo en efectivo por falta de conocimiento de dicho numeral y asu vez el militante no cuenta con Cuentas Bancarias para cumplir con la Normatividad Establecida; falta de control interno."(sic)

Derivado de lo anterior y una vez analizados los argumentos vertidos como aclaración a esta observación, este el Órgano Técnico de Fiscalización consideró tener como NO SUBSANADA la observación; ya que el desconocimiento de la norma no demerita su aplicación, por lo que toda aportación en efectivo superior a los 1,500 (mil quinientos) días de salario mínimo (59.08 salario mínimo diario) dentro del mismo mes del calendario, que equivalen a \$88,620.00 (Ochenta y ocho mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.), deberán ser efectuadas mediante cheque, o bien a través de transferencia electrónica interbancaria, en consecuencia el partido vulneró lo establecido en el artículo 20 numeral 20.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

En consecuencia, el partido y sus militantes [REDACTED] se excedieron el primero por la cantidad de \$22,202.89 (Veintidós mil doscientos dos pesos 00/100 M.N.) mientras que el segundo militante se excedió del límite establecido por la cantidad de \$132,272.78 (Ciento treinta y dos mil doscientos setenta y dos pesos 78/100 M.N.), lo que en su conjunto hacen la cantidad de \$154,475.67 (Ciento cincuenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 67/100 M.N.).



CONSEJO ESTATAL

Lo anterior, le fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio OTF/ORD/449/2013, de fecha seis de agosto de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

II. INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

Dentro de la sentencia recaída al recurso de apelación identificado con el número de expediente SUP-RAP-05/2010, la Sala Superior ha sostenido que el régimen legal para la individualización de las sanciones en materia administrativa electoral es el siguiente:

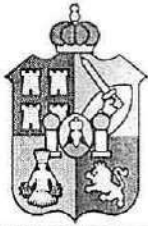
- a. Valor protegido o trascendencia de la norma.
- b. La magnitud de la afectación al bien jurídico o del peligro al que hubiera sido expuesto.
- c. La naturaleza de la acción u omisión y de los medios empleados.
- d. La forma y el grado de intervención del infractor en la comisión de la falta.
- e. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo.
- f. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo cometido.
- g. Las demás condiciones subjetivas del infractor al momento de cometer la falta administrativa, siempre y cuando sean relevantes para considerar la posibilidad de haber ajustado su conducta a las exigencias de la norma.
- h. La capacidad económica del sujeto infractor.

Ahora bien, en apego a los criterios establecidos por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, una vez acreditadas las infracciones cometidas por un partido político y su imputación subjetiva, la autoridad electoral debe, en primer lugar, llevar a cabo la calificación de las faltas, para determinar la clase de sanción que legalmente corresponda y, finalmente, si la sanción elegida contempla un mínimo y un máximo, proceder a graduarla dentro de esos márgenes.

En este sentido, para imponer la sanción este Consejo Estatal considerará los siguientes elementos:

1. La calificación de la falta o faltas cometidas;
2. La entidad de la lesión o los daños o perjuicios que pudieron generarse con la comisión de la falta;
3. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (reincidencia) y, finalmente, que la imposición de la sanción no afecte sustancialmente el desarrollo de las actividades del partido político de tal manera que comprometa el cumplimiento de sus propósitos fundamentales o subsistencia.

En razón de lo anterior, en este apartado se analizará en un primer momento, los elementos para calificar la falta (inciso A) y, posteriormente, los elementos para individualizar la sanción (inciso B).



CONSEJO ESTATAL

A) CALIFICACIÓN DE LA FALTA

a) Tipo de infracción (acción u omisión)

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el SUP-RAP-98/2003 y acumulados estableció que la acción en sentido estricto se realiza a través de una actividad positiva que conculca una norma que prohíbe hacer algo. En cambio, en la omisión, el sujeto activo incumple un deber que la ley le impone, o bien no lo cumple en la forma ordenada en la norma aplicable.

En este orden de ideas, en el cuadro siguiente en la columna identificada como (1) se señala la irregularidad cometida por el Partido Acción Nacional, y en la columna (2) se indica si se trata de una omisión o una acción.

Descripción de la irregularidad observada (1)	Acción u omisión (2)
2. Límite de aportaciones de militantes en efectivo excedido. En las pólizas de ingresos número 18 y 19, de fechas 29 de marzo de 2012, se registraron aportaciones en efectivo por la cantidad de \$331,715.67 (Trescientos treinta y un mil seiscientos quince pesos 67/100 M.N.), en la que se observan dos depósitos, soportados por los recibos RM 639 B y RM 637 B, de la misma fecha de la póliza, a nombre de los ciudadanos [REDACTED] por la cantidad de \$110,822.89 (ciento diez mil ochocientos veintidós pesos 89/100 M.N.) y 220,892.78 (doscientos veinte mil ochocientos noventa y dos pesos 78/100 M.N.).	Acción

b) Circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se concretizaron

Modo: Como se describe en el cuadro que antecede, las conductas realizadas por el partido político, para efectos de su exposición cabe referirnos a lo señalado en la columna (1) del citado cuadro, siendo lo que en ella se expone el modo de llevar a cabo las violaciones a la Ley Electoral y al Reglamento de Fiscalización.

Tiempo: Considerando las fechas en que el Partido Acción Nacional, debió haber cumplimentado las obligaciones que le imponía los citados ordenamientos, es dable sostener que su comisión corresponde al tiempo en que se desarrolló el proceso de fiscalización del informe anual correspondientes al ejercicio de revisión del dos mil doce.

Lugar: Las irregularidades se actualizaron en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.

c) Comisión intencional o culposa de la falta.

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

En ese sentido, no merece el mismo reproche una persona que ha infringido la disposición normativa en virtud de la falta de observación, atención, cuidado o vigilancia, que aquella otra que ha fijado su voluntad en la realización de una conducta particular que es evidentemente ilegal.



CONSEJO ESTATAL

Debe resaltarse que el dolo no puede presumirse sino que tiene que acreditarse plenamente, pues la buena fe, en el actuar siempre se presume a menos que se demuestre lo contrario y para ello necesita acreditarse la intención del infractor de llevar a cabo la conducta a sabiendas de las consecuencias que se producirán. Esto es, el elemento esencial constitutivo del dolo es la existencia de algún elemento probatorio con base en el cual pueda deducirse una intención específica por parte del partido para obtener el resultado de la comisión de la falta.

En congruencia con lo expuesto, si por dolo se entiende la intención de aparentar una cosa que no es real, con el propósito de lograr un beneficio, para hacer creer que se cumple con las obligaciones de ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral, entonces son esos actos (mediante los cuales se trata de engañar) los que de estar probados permiten afirmar que se procedió con dolo, en la medida que permiten advertir una intencionalidad fraudulenta, pero ésta, debe estar plenamente probada, pues no es posible inferirla a través de simples argumentos subjetivos que no se encuentran respaldados con elementos de convicción.

En ese entendido, no obra dentro del expediente elemento probatorio alguno con base en el cual pudiese deducirse una intención específica del Partido Acción Nacional, para obtener el resultado de la comisión de las faltas (elemento esencial constitutivo del dolo), esto es, con base en el cual pudiese colegirse la existencia de volición alguna del citado partido para cometer las irregularidades mencionadas con anterioridad, por lo que en el presente caso existe culpa en el obrar.

Asimismo, es incuestionable que el partido intentó subsanar la irregularidad encontrada en la revisión de su informe, al atender la solventación mediante los oficios TES/020/2013, de fecha veintiuno de junio de dos mil trece, y TES/02/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, en consecuencia al haber recibido aportaciones en efectivo provenientes de sus militantes, superiores a la cantidad equivalente a mil quinientos días de salario mínimo dentro del mismo mes calendario, la observación se traduce en una falta sustancial o de fondo.

d) La trascendencia de las normas transgredidas.

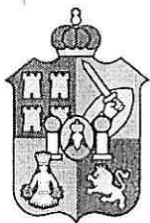
Es importante señalar que con la actualización de faltas sustanciales o de fondo se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, lo cual trae como resultado el incumplimiento de la obligación de rendir cuentas y transparentar los recursos con que cuentan los partidos políticos.

Como ya fue señalado, con la conducta detallada en la **conclusión 2**, el Partido Acción Nacional vulneró lo dispuesto por el artículo 19, numeral 20.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra señala:

"Artículo 20

Aportaciones de Militantes y Simpatizantes en Efectivo

20.1 Los partidos políticos y coaliciones no podrán recibir aportaciones o donativos en efectivo provenientes de sus militantes y simpatizantes superiores a la cantidad



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

equivalente a mil quinientos días de salario mínimo dentro del mismo mes calendario, si éstos no son realizados mediante cheque a nombre del partido político y provenientes de una cuenta personal del aportante, o bien, a través de transferencias electrónicas interbancaria en la que se utilice la clave bancaria estandarizada (CLABE).

Esta norma impone la obligación a los partidos políticos de aplicar mensualmente, como límite máximo para recibir aportaciones o donativos en efectivo provenientes de sus militantes y simpatizantes, el equivalente a mil quinientos días de salario mínimo, como quedó expuesto en el análisis temático de las irregularidades reportadas en el dictamen consolidado.

Lo anterior con la finalidad de que los recursos en efectivo que por financiamiento privado reciba el partido político, lleven un control estricto sobre el efectivo que reciban para efectos de controlar el origen y monto de las aportaciones. En este caso, la norma encuentra vinculación con el principio de equidad, en tanto que los partidos políticos tienen la obligación de reportar la totalidad del efectivo que reciban del financiamiento privado, a efecto de que tales aportaciones se contabilicen para el tope de financiamiento privado.

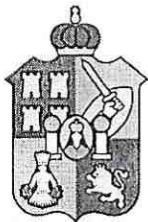
Además, establece un control adicional para vigilar que los partidos políticos se abstengan de recibir aportaciones de personas no identificadas, que por mandato de ley tienen prohibido, así como evitar que las personas autorizadas para realizar aportaciones (militantes o simpatizantes), rebasen los límites establecidos y evitar también la circulación profusa de efectivo para salvaguardar el principio de transparencia en las finanzas, obteniendo certeza de las aportaciones recibidas por el partido.

Del análisis anterior, es posible concluir que el artículo reglamentario referido concurre directamente con la obligación de rendición de cuentas y uso adecuado de los recursos de los partidos políticos, por lo cual, en el cumplimiento de esas disposiciones subyace ese único valor común.

Dicho lo anterior es evidente que una de las finalidades que persigue el legislador al señalar como obligación de los partidos políticos nacionales rendir cuentas ante la autoridad fiscalizadora de manera adecuada, es inhibir conductas que tengan por objeto y/o resultado impedir el correcto funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral, en efecto, la finalidad es precisamente garantizar que la actividad de dichos entes políticos se desempeñe en apego a los cauces legales.

En ese sentido, la conducta del instituto político de recibir aportaciones provenientes de sus militantes y simpatizantes superiores al límite máximo mensual equivalente a mil quinientos días de salario mínimo para el sostenimiento **de las actividades a nivel interno del partido**, derivada de la revisión de su informe anual correspondiente al ejercicio de dos mil doce, por sí misma constituye una falta sustancial.

Lo anterior, se confirma ya que con la falta de claridad y suficiencia en las cuentas rendidas, así como los documentos y formatos establecidos como indispensables



CONSEJO ESTATAL

para garantizar la transparencia y precisión necesarias, se viola el mismo valor común y se afecta a la misma persona jurídica indeterminada (la sociedad), se impide y obstaculiza la adecuada fiscalización del financiamiento del partido.

Reviste sin duda alguna la obligación intrínseca que los partidos políticos tienen de recibir aportaciones de conformidad a los límites establecidos en la normatividad aplicable, esto con el único fin de verificar que los ingresos y egresos así como su financiamiento público haya sido obtenido y ejercido dentro del marco de la legalidad entendiéndose que el incumplimiento de dichas disposiciones traerá como consecuencia una sanción.

e) Los intereses o valores jurídicos tutelados que se generaron o pudieron producirse por la comisión de la falta.

En este aspecto debe tomarse en cuenta las modalidades de configuración del tipo administrativo en estudio, para valorar la medida en la que contribuye a determinar la gravedad de la falta.

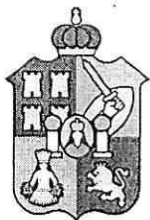
Al respecto, la falta puede actualizarse como una infracción de: a) resultado; b) peligro abstracto y c) peligro concreto.

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

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

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

En cambio, las infracciones de peligro abstracto son de mera actividad, se consuman con la realización de la conducta supuestamente peligrosa, por lo que no resulta necesario valorar si la conducta asumida puso o no en concreto peligro el bien protegido, para entender consumada la infracción, ilícito o antijurídico descritos en la



CONSEJO ESTATAL

norma administrativa, esto es, el peligro no es un elemento de legal, sino la razón o motivo que llevó al legislador a considerar como ilícita de forma anticipada la conducta.

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

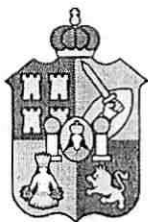
Entre esas posibles modalidades de acreditación se advierte un orden de prelación para reprobación las infracciones, pues la misma falta que genera un peligro en general (abstracto), evidentemente debe rechazarse en modo distinto de las que producen un peligro latente (concreto) y, a su vez, de manera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

Tomando en consideración que aún y cuando el sujeto fiscalizado incumplió de manera lisa y llana una obligación que impone el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, en cuanto a que recibió aportaciones de militantes superiores a los límites previsto en el Reglamento de la materia, tiene como resultado que esta autoridad electoral administrativa considere la afectación a los principios de legalidad y certeza que rigen a la materia electoral.

En este orden de ideas, al haberse determinado que el Partido Acción Nacional incurre en responsabilidad por haber recibido aportaciones de militantes que excedían del límite máximo mensual, la irregularidad imputable al partido político, se traduce en una infracción de resultado que ocasiona un daño directo y real del bien jurídico tutelado (principio de certeza y legalidad), de tal forma que dicha obligación se constituye como una garantía para asegurarse de que cumplan con las finalidades que, como entidades de interés público tienen encomendadas; asimismo, a través de ese desarrollo permanente, se contribuye a la conformación de la cultura política, lo cual se debe realizar de manera constante y regular, pero **sin descuidar otras obligaciones que la propia ley les impone**, ni su actividad ordinaria.

Por tanto, al valorar este elemento junto a los demás aspectos que se analizan en este apartado, debe tenerse presente que contribuye a agravar el reproche, en razón de que la infracción en cuestión genera una afectación directa y real de los intereses jurídicos protegidos por la normatividad en materia de financiamiento y gasto de los partidos políticos.

Dicho lo anterior es evidente que una de las finalidades que persigue el Reglamento de la materia, en apego a las disposiciones constitucionales y de la ley secundaria de la materia, es señalar como obligación de los Partidos Políticos rendir cuentas ante la autoridad fiscalizadora de manera transparente, es inhibir conductas que tengan por objeto y/o resultado impedir el adecuado funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral, en efecto, la finalidad es precisamente garantizar que la actividad de dichos entes políticos se desempeñe en apego a los cauces legales.



CONSEJO ESTATAL

f) La singularidad o pluralidad de las faltas acreditadas

El Partido Acción Nacional cometió una irregularidad que se traduce en la existencia de una **FALTA SUSTANTIVA O DE FONDO**, toda vez que recibió aportaciones que exceden del límite máximo mensual, vulnerando el bien jurídico tutelado por la norma, de tal forma que dicha obligación se constituye como una garantía para establecer un control adicional para vigilar que los partidos políticos se abstengan de recibir aportaciones de personas no identificadas, que por mandato de ley tienen prohibido, así como evitar que las personas autorizadas para realizar aportaciones (militantes o simpatizantes), rebasen los límites establecidos y evitar también la circulación profusa de efectivo para salvaguardar el principio de transparencia en las finanzas, obteniendo certeza de las aportaciones recibidas por el partido.

Dicha conducta transgrede lo dispuesto por el artículo 20, numeral 20.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

En este sentido al actualizarse el supuesto previsto en el artículo 310, fracción I, de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, lo procedente es imponer una sanción.

B) INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

1. Calificación de la falta

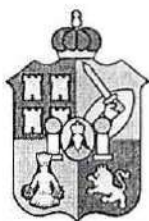
Para la calificación de la infracción, resulta necesario tener presente las siguientes consideraciones:

- Se tratan de una falta sustancial o de fondo, al incumplir con normas que prevén el límite mensual de las aportaciones hechas por los militantes a los partidos políticos, de conformidad con la Ley de la materia, el reglamento de la materia y sus anexos.
- Con la actualización de faltas sustanciales o de fondo se afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, al no cumplir con la normatividad correspondiente.
- No obstante, sí se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de éste, al obligarlo, con los incumplimientos de mérito, a nuevas acciones y diligencias.

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

4. La entidad de la lesión, daño o perjuicio que pudieron generarse con la comisión de la falta.

El daño constituye un detrimento en el valor de una persona, cosa o valores que va encaminado a establecer cuál fue la trascendencia o importancia causada por las



CONSEJO ESTATAL

irregularidades que desplegó el partido político y si ocasionó un menoscabo en los valores jurídicamente tutelados.

Debe considerarse que el hecho de que aún y cuando el sujeto fiscalizado incumplió de manera lisa y llana una obligación que impone el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, de recibir aportaciones dentro del límite mensual de las aportaciones hechas por los militantes a los partidos políticos, no obstante, se vulneró de forma sustancial el bien jurídico tutelado por la norma.

5. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (Reincidencia)

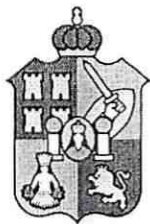
Del análisis de las irregularidades que nos ocupan, así como de los documentos que obran en los archivos de este Instituto, se desprende que el Partido Acción Nacional no es reincidente respecto de las conductas que aquí se han analizado.

III. IMPOSICIÓN DE LA SANCIÓN.

Del análisis realizado a la conducta infractora cometida por el partido político, se desprende lo siguiente:

- La falta se calificó como LEVE.
- Con la actualización de faltas formales se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos.
- Se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de ésta, al obligarla, con el incumplimiento de mérito, a nuevas acciones y diligencias.
- El partido conocía los alcances de las disposiciones reglamentarias invocadas, así como los oficios de errores y omisiones expedidos por la autoridad fiscalizadora durante el plazo de revisión de Informes anual de actividades ordinarias permanentes.
- El partido político no es reincidente.
- Que la conducta infractora involucra algún monto económico por la cantidad de \$154,475.67 (Ciento cincuenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 67/100 M.N.), \$22,202.89 (Veintidós mil doscientos dos pesos 00/100 M.N.) por el militante [REDACTED] y \$132,272.78 (Ciento treinta y dos mil doscientos setenta y dos pesos 78/100 M.N.), por el ciudadano [REDACTED]

Cabe señalar que el monto involucrado no es un parámetro o elemento primordial ni exclusivo para determinar el monto de la sanción, por lo que esta autoridad al momento de individualizar la sanción debe considerar otros elementos, tanto objetivos como subjetivos para fijar el monto de la misma, la reincidencia de la conducta y no únicamente el monto total implicado en la irregularidad sustancial.



CONSEJO ESTATAL

Al respecto, cabe precisar que el criterio de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en el SUP-RAP-89/2007, presupone que en ciertos casos, como en el que nos ocupa, queda al arbitrio de la autoridad estimar o no el monto total implicado en las irregularidades cometidas, cuando el mismo sea determinable. Para ello debe precisarse con claridad el origen del monto involucrado.

Una vez que se ha calificado la falta, se han analizado las circunstancias en que fue cometida y los elementos objetivos y subjetivos que concurrieron en su comisión, se procede a la elección de la sanción que corresponda del catálogo previsto en el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, mismo que en sus diversas fracciones señala:

a) Con amonestación pública;

b) Con multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, según la gravedad de la falta;

c) En los casos de infracción a lo dispuesto en materia de topes a los gastos de campaña, o a los límites aplicables en materia de donativos o aportaciones de simpatizantes, o de los candidatos para sus propias campañas, con multa de hasta quince mil días de salario mínimo general vigente en el estado. En caso de reincidencia, la sanción será con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente en el estado;

d) Según la gravedad de la falta, con la reducción de hasta el cincuenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, por el periodo que señale la resolución;

e) La violación a lo dispuesto en el artículo 59 fracción XVI de esta Ley se sancionará con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente para el estado; y

f) En los casos de graves y reiteradas conductas violatorias de la Constitución Federal y Local, de esta Ley, y las leyes reglamentarias, especialmente en cuanto a sus obligaciones en materia de origen y destino de sus recursos, con la cancelación de su registro como partido político."

Así las cosas, corresponde seleccionar una de las sanciones establecidas en el artículo 322 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y, finalmente, si la sanción escogida contempla un mínimo y un máximo, establecer la graduación concreta idónea.

Es importante destacar que si bien la sanción administrativa debe tener como una de sus finalidades el resultar una medida ejemplar, tendente a disuadir e inhibir la posible comisión de infracciones similares en el futuro, no menos cierto es que encada caso debe ponerse particular atención en las circunstancias objetivas de modo, tiempo y lugar, así como en las condiciones subjetivas, a efecto de que las sanciones no resulten inusitadas, trascendentales, excesivas, desproporcionadas o irracionales o, por el contrario, insignificantes o irrisorias.

Al individualizar la sanción, se debe tener en cuenta la necesidad de desaparecerlos efectos o consecuencias de la conducta infractora, pues es precisamente esta disuasión según lo ha establecido la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación dentro de la sentencia identificada con la clave SUP-RAP-114/09 la finalidad que debe perseguir una sanción.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

No sancionar las conductas como la que ahora nos ocupa, supondría un desconocimiento, por parte de esta autoridad, a la legislación electoral aplicable en materia de fiscalización y financiamiento de los partidos políticos nacionales, así como a los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, objetividad y transparencia que deben guiar su actividad.

En este sentido, la sanción contenida en el artículo 322, fracción I, inciso a) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco no es apta para satisfacer los propósitos mencionados, en atención a las circunstancias objetivas en las que se cometió la conducta irregular y la forma de intervención del partido político infractor, una amonestación pública sería poco idónea para disuadir las conductas infractoras como la que en este caso nos ocupa para generar una conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general.

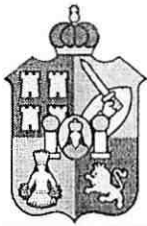
Así las cosas, tomando en consideración lo antes expuesto, se tiene que las sanciones aludidas en los incisos c), d), e) y f) de dicho precepto no resultan convenientes para ser impuestas al partido político infractor toda vez que, dado el estudio de sus conductas infractoras, quebrantarían el fin específico del ente político que es el desarrollo de la vida democrática en una sociedad.

En este orden de ideas, se considera que la sanción prevista en la citada fracción I, inciso b) consistente en multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, resulta la idónea para el caso que nos ocupa, toda vez que puede ser graduada, siempre dentro del margen establecido por el mismo precepto legal.

En el presente caso, esta sanción se considera como la adecuada para garantizar el cumplimiento de los fines de la normatividad sancionadora electoral, como son la represión de futuras conductas irregulares, similares al partido infractor y la inhibición de la reincidencia en las mismas.

Es así que tomando en cuenta que la falta sustancial o de fondo se calificó de **LEVE**, las circunstancias de la ejecución de las infracciones, así como la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, constituyendo una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que rigen la materia electoral y que constituyen una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que los partidos políticos deben rendir y transparentar el uso y destino de sus finanzas, se **fija la sanción consistente en una multa de 2000 días de salario mínimo vigente en la época de la infracción electoral cometida, que equivalente a \$118,160 (Ciento dieciocho mil ciento sesenta pesos 00/100 M.N.),** ello con la finalidad de que la sanción genere un efecto disuasivo que evite en el futuro la comisión de conductas ilegales similares, y que exista proporción entre la sanción que se impone y la falta que se valora.

Lo anterior es así, en razón de que la naturaleza de la sanción administrativa es fundamentalmente preventiva, no retributiva o indemnizatoria, esto es, no busca



CONSEJO ESTATAL

solamente que se repare a la sociedad el daño causado con el ilícito, sino que la pretensión es que, en lo sucesivo, se evite su comisión, toda vez que en el caso de que las sanciones administrativas produjeran una afectación insignificante en el infractor o en sus bienes, en comparación con la expectativa del beneficio a obtenerse o que recibió con su comisión, podría propiciar que el sujeto se viera tentado a cometer una nueva infracción.

Lo anterior, aunado al hecho de que el partido político que por esta vía se sanciona, está legal y fácticamente posibilitado para recibir financiamiento privado, con los límites que prevé la Constitución Local y la Ley Electoral. En consecuencia, la sanción determinada por esta autoridad en modo alguno afecta el cumplimiento de sus fines y al desarrollo de sus actividades.

Con base en los razonamientos precedentes, se considera que la sanción que por este medio se impone atiende a los criterios de proporcionalidad, necesidad y a lo establecido en el artículo 323, párrafo quinto, en relación con el artículo 322, fracción I, inciso b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, así como a los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de

La sanción que se impone resulta proporcional al caso concreto, en razón de que es adecuada la respuesta punitiva de la administración a la entidad exacta del comportamiento infractor cometido, pues se trata de reprimir que la comisión de la infracción en cuestión resulte más benéfico para el infractor, que el cumplimiento de la norma infringida.

De no considerarse tal criterio, se generaría una suerte de incentivo perverso (costo-beneficio) para la comisión de infracciones atendiendo al costo de oportunidad, porque la sanción no sería eficaz para desalentar la comisión de infracciones futuras.¹²

En esta tesitura, debe considerarse que el Partido Acción Nacional cuenta con capacidad económica suficiente para cumplir con la sanción que se le impone, ya que se le asignó como financiamiento público para actividades ordinarias permanentes para el año dos mil diez un total de **\$6,810,868.43 (Seis millones ochocientos diez mil ochocientos sesenta y ocho pesos 43/100 M.N.)** como consta en el acuerdo número CE/2011/009 emitido por el Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana en sesión ordinaria celebrada el treinta y uno de octubre de dos mil once, en relación con el acuerdo CE/2012/015, aprobado en sesión extraordinaria el trece de febrero de dos mil doce.

Lo anterior, aunado al hecho de que el partido político que por esta vía se sanciona, está legal y fácticamente posibilitado para recibir financiamiento privado, con los límites que prevé la Constitución Local y la Ley Electoral. En consecuencia, la sanción determinada por esta autoridad en modo alguno afecta el cumplimiento de sus fines y al desarrollo de sus actividades.

¹² Así lo ha considerado la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación al resolver, entre otros, los expedientes; SUP-RAP-68/2007; SUP-RAP-48/2007, SUP-RAP-284/2009 y SUP-RAP-96/2010.



CONSEJO ESTATAL

No pasa desapercibido el hecho de que para valorar la capacidad económica del partido político infractor es necesario tomar en cuenta las sanciones pecuniarias a las que se ha hecho acreedor con motivo de la comisión de diversas infracciones a la normatividad electoral.

Esto es así, ya que las condiciones económicas del infractor no pueden entenderse de una manera estática, pues es evidente que van evolucionando de acuerdo con las circunstancias que previsiblemente se vayan presentando.

Con base en los razonamientos precedentes, este órgano electoral administrativo considera que la sanción que por este medio se impone atiende a los criterios de proporcionalidad, necesidad y a lo establecido en el artículo 323, párrafo quinto, en relación con el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, así como a los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

d) En el capítulo de conclusiones finales de la revisión del informe anual, visible en el cuerpo del dictamen consolidado correspondiente a fojas 173, se señala en la **conclusión 10**, relacionada con incumplimiento de **carácter sustancial o de fondo**, lo siguiente:

Conclusión 10.

10. Saldos En Balanza Por Concepto De Cuentas Por Cobrar. El Partido Acción Nacional contravino a lo dispuesto en el artículo 59, fracción XVIII de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, y 9 numeral 9.2 del Reglamento, ya que dicho ordenamiento establece que al cierre de cada ejercicio los recursos que otorgue el partido político en calidad de "Gastos a Comprobar", deberán quedar debidamente comprobados a más tardar al cierre del ejercicio en que se otorgó el recurso. El partido político comprobó \$421,309.56 (Cuatrocientos veintiún mil trescientos nueve pesos 56/100 M.N.), por lo que persiste aun una diferencia que no fue comprobado por **\$9,084.74 (Nueve mil ochenta y cuatro pesos 74/100 M.N.)**, razón por la cual esta Autoridad Fiscalizadora determinó dar esta observación como **NO SUBSANADA**.¹³

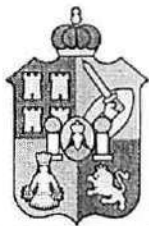
I. ANÁLISIS TEMÁTICO DE LAS IRREGULARIDADES REPORTADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO.

Conclusión 10.

10. Saldos En Balanza Por Concepto De Cuentas Por Cobrar. El Partido Acción Nacional contravino a lo dispuesto en el artículo 59, fracción XVIII de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, y 9 numeral 9.2 del Reglamento, ya que dicho ordenamiento establece que al cierre de cada ejercicio los recursos que otorgue el partido político en calidad de "Gastos a Comprobar", deberán quedar debidamente comprobados a más tardar al cierre del ejercicio en que se otorgó el recurso. El partido político comprobó \$421,309.56 (Cuatrocientos veintiún mil trescientos nueve pesos 56/100 M.N.), por lo que persiste aun una diferencia que no fue comprobado por **\$9,084.74 (Nueve mil ochenta y cuatro pesos 74/100 M.N.)**, razón por la cual esta Autoridad Fiscalizadora determinó dar esta observación como **NO SUBSANADA**.

Derivado de la orden de revisión número OTF/ORD/139/2013, de fecha cuatro de

¹³ Análisis de la observación, contenida de la foja 156 a 158 del Dictamen Consolidado



CONSEJO ESTATAL

marzo de dos mil trece, por la que se consideró llevar a cabo la revisión del Informe sobre el origen, monto y destino de los recursos del financiamiento público y privado para actividades ordinarias permanentes, relativas al ejercicio dos mil doce, y del análisis llevado a la documentación e información, presentados por el partido político a la autoridad fiscalizadora, se advierte que a cierre del ejercicio dos mil doce, existen gastos a comprobar por la cantidad de **\$9,084.74 (Nueve mil ochenta y cuatro pesos 74/100 M.N.)**.

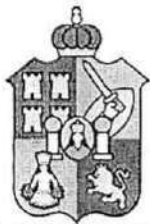
En consecuencia, mediante oficio número OTF/ORD/172/2013, de fecha nueve de abril de dos mil trece, fue notificada la observación al partido político, indicada mediante cédula de observación, adjunta al oficio de cuenta para la aclaración y rectificación que a su derecho conviniera, solicitándole la documentación complementaria requerida en términos de Ley para su soporte, en relación a los saldos de las siguientes subcuentas:

De la revisión y análisis de los movimientos auxiliares y balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2012, específicamente de la cuenta **[REDACTED] Cuentas por Cobrar**", se advierte un saldo deudor a nombre de diversas personas que datan desde el cierre de los ejercicios 2010, 2011 y 2012, por la cantidad de **\$495,875.62 (Cuatrocientos noventa y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 62/100 M.N.)**, mismos que al 31 de diciembre de 2012 estaban sin haber sido comprobados, contraviniendo con ello lo establecido en el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos. Dicho saldo se encuentra conformado de la siguiente manera:

- a. Subcuenta **[REDACTED] Deudores Diversos**, presentaba un saldo deudor por la cantidad de **\$32,000.00 (Treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.)**, a nombre del **[REDACTED]** por concepto de Anticipo de Financiamiento, según consta en la balanza de comprobación y cuyo origen data del año 2011.
Importe que debió de ser reintegrado al partido político al finalizar el ejercicio 2012, incumpliendo el partido político con lo ordenado en el Reglamento que establece que si al cierre del ejercicio siguiente los mismos gastos continuaban sin haberse comprobado, éstos serán considerados como **NO COMPROBADOS**.

Deudor	Municipio y/o Comité	Póliza	Fecha	Importe
[REDACTED]	Nacajuca	E-1	14/01/2011	10,000.00
[REDACTED]	Balancan	E-5	28/07/2011	12,000.00
[REDACTED]	Balancan	E-1	20/09/2011	10,000.00

- b. Subcuenta **[REDACTED] Gastos a Comprobar**, presentaba un saldo deudor a nombre de diversas personas por la cantidad de **\$430,394.30 (Cuatrocientos treinta mil ochocientos trescientos noventa y cuatro pesos 30/100 M.N.)**, correspondiente a los ejercicios 2010, 2011 y 2012, mismos que no fueron comprobados al finalizar el ejercicio 2012, tal como lo establece el Reglamento de la materia, considerándose como **NO COMPROBADOS**.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

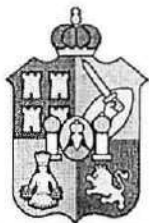
CONSEJO ESTATAL

BENEFICIARIO	SALDOS FINAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO			SUMA
		2010	2011	2012	
[REDACTED]	555.44			555.44	555.44
[REDACTED]	9,333.54		6,834.44	2,499.10	9,333.54
[REDACTED]	3,361.27	1,861.27	1,500.00		3,361.27
[REDACTED]	1,170.20			1,170.20	1,170.20
[REDACTED]	3,995.69		1,316.09	2,679.60	3,995.69
[REDACTED]	78.48			78.48	78.48
[REDACTED]	4,356.96			4,356.96	4,356.96
[REDACTED]	28,039.47			28,039.47	28,039.47
[REDACTED]	47,615.33			47,615.33	47,615.33
[REDACTED]	1,250.67			1,250.67	1,250.67
[REDACTED]	2,344.46			2,344.46	2,344.46
[REDACTED]	6,026.31			6,026.31	6,026.31
[REDACTED]	8,574.15			8,574.15	8,574.15
Cheque no identificado	11,000.00		11,000.00		11,000.00
[REDACTED]	732.89			732.89	732.89
[REDACTED]	2,790.05			2,790.05	2,790.05
[REDACTED]	19,925.95			19,925.95	19,925.95
[REDACTED]	537.25			537.25	537.25
[REDACTED]	-6,576.47			-6,576.47	-6,576.47
[REDACTED]	4,445.04			4,445.04	4,445.04
[REDACTED]	11,465.42			11,465.42	11,465.42
[REDACTED]	5,608.80			5,608.80	5,608.80
[REDACTED]	1,567.68			1,567.68	1,567.68
[REDACTED]	2,126.01			2,126.01	2,126.01
[REDACTED]	2,800.00			2,800.00	2,800.00
[REDACTED]	41,661.51		13,461.51	28,200.00	41,661.51
[REDACTED]	92,639.29		92,639.29		92,639.29
[REDACTED]	2,699.23			2,699.23	2,699.23
Comité Directivo Estatal	47,163.89			47,163.89	47,163.89
[REDACTED]	300.00			300.00	300.00
[REDACTED]	1,471.05			1,471.05	1,471.05
[REDACTED]	20,000.00	20,000.00			20,000.00
[REDACTED]	51,334.74	51,334.74			51,334.74
	430,394.30	73,196.01	126,751.33	230,446.96	430,394.30

- c) Subcuenta [REDACTED] **Financiamiento Municipal**, presentaba un saldo deudor por la cantidad de **\$33,481.32 (Treinta y tres mil cuatrocientos ochenta y un pesos 32/100 M.N.)**, los cuales presentan una **antigüedad que datan desde 2010** y continuaban sin ser comprobados al finalizar el ejercicio 2012, contraviniendo con ello a los estableciendo en el reglamento de la materia, por lo que se consideran como **NO COMPROBADOS**.

Lo anterior, en términos de lo establecido en los artículos 99, primer párrafo, inciso b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, en relación con el artículo 64, numeral 64.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

Al respecto, el Partido Acción Nacional, mediante oficio TES/011/2013, de fecha veintitrés de abril de dos mil trece, recibido el mismo día mes y año, presentó al



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Órgano de Fiscalización, los documentos, aclaraciones y rectificaciones, lo que a su parte interesa, a la letra dice:

"Ciertamente por error de control interno esta administración cuenta con saldo deudor de las Cuentas por cobrar, mismos que se encuentran comprobados, con el reintegro del efectivo anexando las fichas de deposito correspondiente, o se encuentran pendientes por reintegrarse.

Se anexa ficha de deposito como comprobante del reintegro del efectivo, así como la poliza de contraq con la afectacion correspondiente.

Se anexan fichas de depositos donde se realiza el reintegro del efectivo correspondiente, así como las polizas de contraq, afectando a cada cuenta deudora correspondiente.

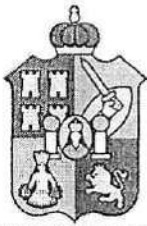
En relacion a la cuenta [REDACTED] Financiamiento Municipal de los municipios Centla, Emiliano Zapata cuentan con un saldo el cual se encuentra pendiente de reintegrar, mas sin embargo el municipio de Jalapa con numero de cuenta [REDACTED] que observan un saldo de \$7,324.93 (siete mil trescientos veinticuatro 93/100 m.n.) mismos que se depositaron en Enero de 2012, se anexa poliza y ficha de deposito." (Sic).

En vía de aclaraciones y justificaciones, el Partido Acción Nacional, presento adjunto a su escrito de solventación Póliza de Diario N° 1, del comité de Nacajuca, de fecha 22 de abril de 2013, en el cual se efectuó el registro correspondiente al reintegro realizado por el ciudadano [REDACTED] en la cuenta [REDACTED] por la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.), Póliza de Diario N° 1, del comité de Balancán, de fecha 22 de abril de 2013, en el cual se efectuaron los registros correspondientes a los reintegros realizados por el ciudadano [REDACTED] en la cuenta [REDACTED] por las cantidades de \$12,000.00 (Doce mil pesos 00/100 M.N.) y \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.), y fotocopia de las fichas de depósito de los reintegros realizados el día 22 de abril de 2013, por las cantidades de \$10,000.00, 12,000.00 y 10,000.00.

En cuanto a la cuenta de Deudores Diversos se comprueba el reintegro por la cantidad de \$32,000.00 (Treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.) por lo que se da cumplimiento a lo ordenado en el Reglamento y a la atención de la observación notificada.

Se presentó póliza de ingreso 1, del Comité Municipal de Jalapa, de fecha 09 de enero de 2012, en el cual se otorga el financiamiento correspondiente al mes de Diciembre al municipio de Jalapa, sin embargo el saldo que integra esta cuenta, corresponde a los Comités de los municipios de Centla por un importe de \$24,304.98 (Veinticuatro mil trescientos cuatro pesos 98/100 M.N.) y al Comité del municipio de Emiliano Zapata por un importe de \$9,176.34 (Nueve mil ciento setenta y seis pesos 34/100 M.N.), haciendo un total de \$33,481.32 (Treinta y tres mil cuatrocientos ochenta y un pesos 32/100 M.N.)

Derivado de la revisión a las documentales exhibidas por el Partido Político se advierte que solo logro efectuar el reintegro relacionado con la Subcuenta [REDACTED] Deudores Diversos, el cual presentaba un saldo deudor por la cantidad de \$32,000.00 (Treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.) a nombre del ciudadano [REDACTED] relacionado con el inciso a), presentando pólizas contables y sus respectivas fichas de depósito bancario.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Con respecto a los incisos b) y c) el Partido no cumplió con lo requerido por lo que esta observación persiste como NO SUBSANADA.

Lo antes citado fue notificado mediante oficio número OTF/ORD/370/2013, de fecha catorce de mayo de dos mil trece, recibido que fue por el Partido Acción Nacional en la misma fecha, otorgándole los plazos que dispone el artículo 99, primer párrafo, inciso c) de la Ley Electoral, en correlación con el artículo 64, numeral 64.6 del Reglamento.

Al respecto el Partido Acción Nacional, dio contestación con oficio TES/015/2013, de fecha veintiuno de mayo de dos mil trece, recibido en Oficialía de Partes de este Instituto Electoral, en la misma fecha, manifestando lo que en su parte que interesa a la letra dice:

"Se anexan fichas de deposito correspondientes a los saldos deudores y polizas contables, así como la documentacion que en su caso ampare dicha deuda, ya que en el mes de diciembre se emitieron cheques mismos que se comprobaron en diciembre y enero, se anexa documentacion que ampare dichas deudas."

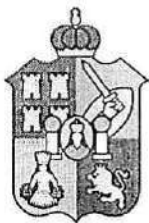
Se anexan fichas de deposito y polizas contables de los municipios de Centla y Emiliano Zapata, por el importe respectivo antes mencionado." (Sic).

En vía de aclaraciones y justificaciones, el Partido Acción Nacional, presentó Póliza de Diario N° 1, del comité de Nacajuca, de fecha 22 de abril de 2013, en el cual se efectuó el registro correspondiente al reintegro realizado por el ciudadano [REDACTED] en la cuenta [REDACTED] por la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.), Póliza de Diario N° 1, del comité de Balancán, de fecha 22 de abril de 2013, en el cual se efectuaron los registros correspondientes a los reintegros realizados por el ciudadano [REDACTED] en la cuenta [REDACTED] por las cantidades de \$12,000.00 (Doce mil pesos 00/100 M.N.) y \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.) y Fotocopia de las fichas de depósito de los reintegros realizados el día 22 de abril de 2013, por las cantidades de \$10,000.00, 12,000.00 y 10,000.00.

En cuanto a la cuenta de Deudores Diversos se constata el reintegro por la cantidad de \$32,000.00 (Treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.) por lo que se da cumplimiento a lo ordenado en el Reglamento.

Se anexaron pólizas contables donde se efectúan los registro correspondiente a los reintegros efectuados, así como las fichas de depósito correspondientes y documentación comprobatoria, subsanando la observación en un 71.61% del total del importe observado. Continúa un saldo pendiente de comprobar por la cantidad de \$111,656.94 (Ciento once mil seiscientos cincuenta y seis pesos 94/100 M.N.).

De igual forma se presentaron póliza de diario 8, del Comité Municipal de Centla, de fecha 14 de mayo de 2013, en el cual se realiza reintegro por la cantidad de \$24,304.98 (Veinticuatro mil trescientos cuatro pesos 89/100 M.N.), y póliza de diario 9, del Comité Municipal de Emiliano Zapata, de fecha 17 de mayo de 2013, donde se



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

refleja el reintegro respectivo por la cantidad de \$9,176.34 (Nueve mil ciento setenta y seis pesos 34/100 M.N.).

Derivado de la revisión a las documentales exhibidas por el Partido Político se advierte que el partido reintegró los importes relacionados con la Subcuenta [REDACTED] Financiamiento Municipal el cual presentaba un saldo de \$24,304.89 (Veinticuatro mil trescientos cuatro pesos 89/100 M.N.) correspondientes a los Comités Municipales de Centla y Emiliano Zapata, relacionados con el inciso c), presentando pólizas contables y sus respectivas fichas de depósito bancario.

Sin embargo en cuanto al concepto de la subcuenta [REDACTED] **Gastos a Comprobar** el Partido no cumplió con lo requerido por lo que esta observación persistía como **NO SUBSANADA**.

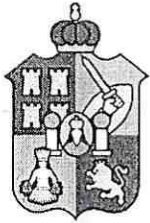
Lo anterior, le fue notificado al Partido Acción Nacional mediante oficio OTF/ORD/398/2013, de fecha tres de junio de dos mil trece, recibido en la misma fecha por el Partido Político.

En audiencia de primera confronta llevada a cabo el día catorce de junio de dos mil trece, el partido presentó documentación con la cual pretendía atender esta observación, y después de un análisis exhaustivo, este Órgano Técnico manifiesta que ha considerado ésta observación **NO SUBSANADA**, en virtud de que solo logró justificar la cantidad de **\$87,765.89 (Ochenta y siete mil setecientos sesenta y cinco pesos 89/100 M.N.)**, quedando aún sin comprobar **\$23,891.05 (Veintitrés mil ochocientos noventa y un pesos 05/100 M.N.)**, persistiendo el incumplimiento con lo establecido en el Reglamento de la materia.

En audiencia de segunda efectuada el día doce de agosto de dos mil trece, el partido presentó documentación comprobatoria del gasto, con la finalidad de atender el monto que no había logrado solventar hasta la primera audiencia de confronta referida en el párrafo que antecede, sin embargo el órgano fiscalizador consideró la observación como **NO SUBSANADA** pues del saldo de **\$23,891.05 (Veintitrés mil ochocientos noventa y un pesos 05/100 M.N.)**, solo logró justificar el importe de **\$14,806.31 (Catorce mil ochocientos seis pesos 31/100 M.N.)**, quedando aún sin comprobar **\$9,084.74 (Nueve mil ochenta y cuatro pesos 74/100 M.N.)**, lo que corresponde a la cuenta contable [REDACTED] **Gastos por Comprobar** de [REDACTED] incumpliendo con lo establecido en el numeral 9.2, 9.3, 9.4 y 9.5 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

II. INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

Dentro de la sentencia recaída al recurso de apelación identificado con el número de expediente SUP-RAP-05/2010, la Sala Superior ha sostenido que el régimen legal para la individualización de las sanciones en materia administrativa electoral es el siguiente:



CONSEJO ESTATAL

- a. Valor protegido o trascendencia de la norma.
- b. La magnitud de la afectación al bien jurídico o del peligro al que hubiera sido expuesto.
- c. La naturaleza de la acción u omisión y de los medios empleados.
- d. La forma y el grado de intervención del infractor en la comisión de la falta.
- e. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo.
- f. Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo cometido.
- g. Las demás condiciones subjetivas del infractor al momento de cometer la falta administrativa, siempre y cuando sean relevantes para considerar la posibilidad de haber ajustado su conducta a las exigencias de la norma.
- h. La capacidad económica del sujeto infractor.

Ahora bien, en apego a los criterios establecidos por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, una vez acreditadas las infracciones cometidas por un partido político y su imputación subjetiva, la autoridad electoral debe, en primer lugar, llevar a cabo la calificación de las faltas, para determinar la clase de sanción que legalmente corresponda y, finalmente, si la sanción elegida contempla un mínimo y un máximo, proceder a graduarla dentro de esos márgenes.

En este sentido, para imponer la sanción este Consejo Estatal considerará los siguientes elementos:

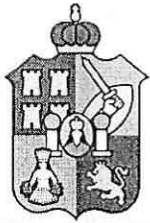
1. La calificación de la falta o faltas cometidas;
2. La entidad de la lesión o los daños o perjuicios que pudieron generarse con la comisión de la falta;
3. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (reincidencia) y, finalmente, que la imposición de la sanción no afecte sustancialmente el desarrollo de las actividades del partido político de tal manera que comprometa el cumplimiento de sus propósitos fundamentales o subsistencia.

En razón de lo anterior, en este apartado se analizará en un primer momento, los elementos para calificar la falta (inciso A) y, posteriormente, los elementos para individualizar la sanción (inciso B).

A) CALIFICACIÓN DE LA FALTA

a) Tipo de infracción (acción u omisión)

La Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el SUP-RAP-98/2003 y acumulados estableció que la acción en sentido estricto se realiza a través de una actividad positiva que conculca una norma que prohíbe hacer algo. En cambio, en la omisión, el sujeto activo incumple un deber que la ley le impone, o bien no lo cumple en la forma ordenada en la norma aplicable.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

En este orden de ideas, en el cuadro siguiente en la columna identificada como (1) se señala la irregularidad cometida por el Partido Acción Nacional, y en la columna (2) se indica si se trata de una omisión o una acción.

Descripción de la irregularidad observada (1)	Acción u omisión (2)
Conclusión 10. 10. Saldos En Balanza Por Concepto De Cuentas Por Cobrar. El Partido Acción Nacional contravino artículo 59, fracción XVIII de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, y 9 numeral 9.2 del Reglamento ordenamiento establece que al cierre de cada ejercicio los recursos que otorgue el partido político en el "Comprobar", deberán quedar debidamente comprobados a más tardar al cierre del ejercicio en que se comprobe el partido político comprobó \$421,309.56 (Cuatrocientos veintiún mil trescientos nueve pesos 56/100 M.N.), aun una diferencia que no fue comprobado por \$9,084.74 (Nueve mil ochenta y cuatro pesos 74/100 M.N.), la cual esta Autoridad Fiscalizadora determinó dar esta observación como NO SUBSANADA .	Omisión

En el caso a estudio, la falta corresponde a una omisión del partido político, toda vez que se abstuvo de acreditar, haber recuperado o comprobado diversos saldos reportados en cuentas como "Gastos a Comprobar", sin que informara acerca de la existencia de alguna excepción legal que justificara la permanencia de los saldos en comento, atendiendo a lo dispuesto en el artículo 9 numerales 9.2, 9.3 y 9.6 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, violentando de esa forma lo dispuesto en dicho cuerpo normativo.

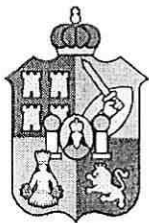
b) Circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se concretizaron

Modo: Como se describe en el cuadro que antecede, las conductas realizadas por el partido político, para efectos de su exposición cabe referirnos a lo señalado en la columna (1) del citado cuadro, siendo lo que en ella se expone el modo de llevar a cabo las violaciones a la Ley Electoral y al Reglamento de Fiscalización.

El partido reportó saldos en la cuenta como: "gastos a comprobar" pendientes de recuperación o comprobación por la cantidad de **\$9,084.74 (Nueve mil ochenta y cuatro pesos 74/100 M.N.)**, sin que acreditará la existencia de alguna excepción legal que justificara la permanencia de los mismos; es relevante señalar que las observaciones se hicieron del conocimiento al partido a través de los oficios de errores y omisiones emitidos por el órgano fiscalizador al revisar la información presentada.

Tiempo: Considerando las fechas en que el Partido Acción Nacional, debió haber cumplimentado las obligaciones que le imponía los citados ordenamientos, es dable sostener que su comisión corresponde al tiempo en que se desarrolló el proceso de fiscalización del informe anual relativo a sus actividades ordinarias permanente, correspondientes al ejercicio de revisión del dos mil doce.

Lugar: Las irregularidades se actualizaron en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.



CONSEJO ESTATAL

c) Comisión intencional o culposa de la falta.

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

En ese sentido, no merece el mismo reproche una persona que ha infringido la disposición normativa en virtud de la falta de observación, atención, cuidado o vigilancia, que aquella otra que ha fijado su voluntad en la realización de una conducta particular que es evidentemente ilegal.

Debe resaltarse que el dolo no puede presumirse sino que tiene que acreditarse plenamente, pues la buena fe en el actuar siempre se presume a menos que se demuestre lo contrario y para ello necesita acreditarse la intención del infractor de llevar a cabo la conducta a sabiendas de las consecuencias que se producirán. Esto es, el elemento esencial constitutivo del dolo es la existencia de algún elemento probatorio con base en el cual pueda deducirse una intención específica por parte del partido para obtener el resultado de la comisión de la falta.

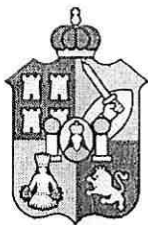
En congruencia con lo expuesto, si por dolo se entiende la intención de aparentar una cosa que no es real, con el propósito de lograr un beneficio, para hacer creer que se cumple con las obligaciones de ley tratando de engañar a la autoridad administrativa electoral, entonces son esos actos (mediante los cuales se trata de engañar) los que de estar probados permiten afirmar que se procedió con dolo, en la medida que permiten advertir una intencionalidad fraudulenta, pero ésta, debe estar plenamente probada, pues no es posible inferirla a través de simples argumentos subjetivos que no se encuentran respaldados con elementos de convicción.

En ese entendido, no obra dentro del expediente elemento probatorio alguno con base en el cual pudiese deducirse una intención específica del Partido Acción Nacional, para obtener el resultado de la comisión de las faltas (elemento esencial constitutivo del dolo), esto es, con base en el cual pudiese colegirse la existencia de volición alguna del citado partido para cometer las irregularidades mencionadas con anterioridad, por lo que en el presente caso existe culpa en el obrar.

Asimismo, es incuestionable que el partido intentó subsanar la irregularidad encontrada en la revisión de su informe, al atender la solventación mediante los oficios TES/020/2013, de fecha veintiuno de junio de dos mil trece, y TES/02/2013, de fecha once de julio de dos mil trece, sin embargo las mismas no fueron suficientes y convincentes para lograr subsanarlas.

d) La trascendencia de las normas transgredidas.

Es importante señalar que con la actualización de faltas sustanciales o de fondo se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, lo cual trae



CONSEJO ESTATAL

como resultado el incumplimiento de la obligación de rendir cuentas y transparentar los recursos con que cuentan los partidos políticos.

Como ya fue señalado, con la conducta detallada en la **conclusión 10**, el Partido Acción Nacional vulneró lo dispuesto por los artículos 9.2, 9.3 y 9.6 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que a la letra señala:

"9.2 Al cierre de cada ejercicio, las cuentas por cobrar tales como "Deudores Diversos" y "Anticipos a Proveedores", o cualquier otra de naturaleza análoga, podrán presentar saldos positivos y si al cierre del ejercicio siguiente los mismos recursos continúan sin haberse comprobados éstos serán considerados como no comprobados, salvo que el partido político informe oportunamente que la existencia de alguna justificación legal, de lo contrario éstos deberán ser reintegrados monetariamente mediante depósito a la cuenta bancaria que les dio origen, dentro del plazo para la presentación del informe Anual. Los recursos que otorgue el partido político en calidad de "Gastos por comprobar" y "Préstamos al personal", deberán quedar debidamente comprobados a más tardar al cierre del ejercicio en que se otorgó dicho recurso.

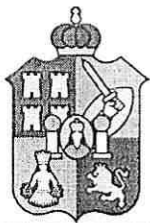
9.3 Para el reintegro referido en el punto anterior, el órgano interno del partido político deberá comunicar al Órgano Técnico, el importe, concepto y fecha del depósito, para lo cual deberá anexar copia y exhibir original para su cotejo del comprobante del depósito.

9.6 Una vez revisados dichos saldos, para cancelarlos se requerirá la debida autorización del Órgano Técnico, para lo cual los partidos políticos deberán dirigir una solicitud por escrito en la que se expresen y justifiquen los motivos por los cuales pretenden cancelarlos, la documentación que acredite la disminución y la integración detallada de los movimientos que conforman los saldos de las cuentas por cobrar con antigüedad mayor a un año. En dicha relación se deberá indicar la referencia contable y en el caso de las disminuciones de saldos, deberá señalar si dichos movimientos corresponden a saldos con antigüedad mayor a un año. La relación deberá entregarse en hoja de cálculo Excel, de forma impresa y en medio magnético.

Cabe precisar que los Partidos Políticos tienen la obligación de presentar la documentación que soporte los gastos que declaran, a efecto de que haya claridad y no se declaren erogaciones que nunca se realizaron, en detrimento del erario.

La finalidad de estas disposiciones es en el sentido de que, en referencia a conceptos relativos a cuentas por cobrar, el Partido Político debe presentar las constancias que acrediten los saldos y los procedimientos o juicios para el cobro de las cuentas.

De igual forma se establece que para dar de baja los saldos ya revisados, los partidos deberán solicitar autorización a la autoridad fiscalizadora, lo cual tiene como finalidad sanear la contabilidad de los partidos. Se entiende que las cuentas por cobrar que no han sido ejercidas son susceptibles de ser sancionadas dado que podría tratarse de recursos públicos destinados a fines específicos y que al no recuperar tales recursos existe una presunción *iuris et de iure* sobre la falta de comprobación del gasto, pero una vez que han sido observados y objeto de sanción, procede darlos de baja, previa solicitud del partido a la autoridad fiscalizadora, para evitar que tales saldos se conserven en la contabilidad de forma indefinida.



CONSEJO ESTATAL

En efecto, la norma en comento prevé la obligación que tienen los partidos políticos, en principio, de comprobar en el mismo ejercicio en el que se generen los saldos positivos registrados en su contabilidad y que de no hacerlo así deberán comprobarlos a más tardar al cierre del ejercicio siguiente, so pena de ser considerados como no comprobados, excepción hecha de que se acredite la existencia de una causa legal que les exima de justificarlos dentro de la temporalidad acotada por la norma, con el fin de evitar mantener saldos por tiempo indefinido en las cuentas por cobrar.

Esto es, la disposición en comento tiene por finalidad garantizar la recuperación o comprobación de los egresos registrados en las cuentas por cobrar, salvo que se informe en su oportunidad de la existencia de alguna excepción legal, y así evitar que indefinidamente sean registrados dichos saldos en la contabilidad que presente el partido año con año, lo cual podría traducirse, en algunos casos, en mera simulación o, inclusive, en un fraude a la ley.

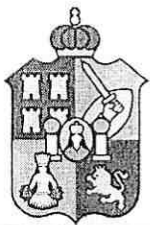
En ese tenor, tenemos que las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por anticipos de ventas, de servicios prestados, así como el otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

Considerando la disponibilidad de dichas cuentas, pueden ser clasificadas como de exigencia inmediata, a corto y largo plazo. Se consideran como cuentas por cobrar a corto plazo aquellas cuya disponibilidad es dentro de un plazo no mayor de un año posterior a la fecha del balance, con excepción de aquellos casos en que el ciclo normal de operaciones exceda de este periodo, debiendo, en este caso, hacerse la revelación correspondiente en el cuerpo del balance general o en una nota a los estados financieros. Asimismo, las cuentas por cobrar de largo plazo son aquellas que exceden de dicho periodo.

De lo anterior se desprende que el artículo 9 numeral 9.2 del Reglamento de la materia, considera que para valorar la certeza del destino de los recursos que son erogados por los partidos políticos, se cuenta con un periodo de tolerancia máximo de dos ejercicios, es decir, cuentas por cobrar de largo plazo, con la salvedad de que se acredite la existencia de alguna excepción legal.

Ahora bien, la exigencia del artículo 9, numeral 9.2, del multicitado Reglamento, se inscribe de ese modo toda vez que de lo contrario se generaría que mediante el registro de dichas cuentas por cobrar se evada *ad infinitum* la debida comprobación de los mismos.

No se omite señalar que dicho supuesto normativo establece un caso de excepción, consistente en que el partido político informe oportunamente a esta autoridad electoral la existencia de alguna excepción legal, pues en caso contrario se considerarían los saldos registrados en las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a un año, como egresos no comprobados.



CONSEJO ESTATAL

De una interpretación sistemática y funcional de dicho precepto, se considera que una excepción legal se actualiza en aquellos casos en los que el partido político acredite que ha llevado a cabo las acciones legales tendientes a exigir el pago de las cantidades que tengan registradas en su contabilidad con un saldo de cuentas por cobrar de naturaleza deudora.

En el caso concreto, el bien jurídico tutelado por la norma es, principalmente, garantizar el uso debido de los recursos con los que cuente el partido político para el desarrollo de sus fines, derivados de cualquier fuente del financiamiento genéricamente considerado (público y privado)¹⁴, en razón de que se trata de la erogación de recursos por parte del partido que se encuentran pendiente de comprobación o recuperación, sin que se presente alguna excepción legal que justifique la permanencia de los mismos.

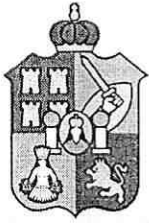
Del análisis anterior es posible concluir que el artículo reglamentario referido concurre directamente con la certeza que la autoridad electoral pueda tener sobre el destino final de los recursos erogados por el partido político, así como la transparencia en la rendición de cuentas y en el registro de los egresos de los partidos políticos.

Como ya se mencionó, una de las finalidades del artículo 9, numeral 9.2 del Reglamento de la materia es, precisamente, que mediante el registro de cuentas por cobrar se evada *ad infinitum* la debida comprobación de los egresos realizados por los partidos políticos y que cuenten con recursos de fuentes identificadas, pues ello genera confianza en la relación de los partidos políticos con la sociedad.

Lo anterior se trata de un valor que responde a la necesidad de que haya certeza sobre el manejo de todo tipo de recursos en entidades que cumplen una función pública y, sobre todo, como ya se mencionó, cuando se encuentran involucrados recursos públicos ya que son los que provienen de toda la sociedad para el cumplimiento de sus fines constitucionales y legales, de manera que es preciso que la sociedad conozca que sus recursos que proporciona al Estado vía impuesto están siendo utilizados legalmente.

En ese sentido, la falta de comprobación o recuperación de los saldos registrados en las cuentas por cobrar o, en su caso, de la existencia de excepciones legales que justifican la existencia de los mismos derivadas de la revisión del informe anual del partido político correspondientes al ejercicio 2012, no puede ser considerado como una falta formal, porque no se trata simplemente de una indebida contabilidad o inadecuado soporte documental de egresos, por lo contrario la infracción en cuestión por sí misma constituye una falta sustantiva, porque con las aludidas omisiones se

¹⁴ Así lo ha determinado la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación al resolver el recursos de apelación SUP-RAP-250/2009, al señalar lo siguiente: "Sin embargo, si se tiene presente que el financiamiento de los partidos políticos nacionales no está integrado únicamente por financiamiento público, porque existe el financiamiento por la militancia, el financiamiento de simpatizantes, el autofinanciamiento y el financiamiento por rendimientos financieros, fondos y fideicomisos, entonces puede derivarse que respecto del financiamiento, genéricamente considerado (público y privado) de los partidos políticos, en forma preponderante se debe destinar al cumplimiento de las obligaciones señaladas en el párrafo precedente."



CONSEJO ESTATAL

acredita, como presunción *iuris et de jure*, el uso indebido de los recursos con los que cuentan los partidos políticos para el desarrollo de su fines al no tener certeza de la aplicación.

En este sentido ha quedado acreditado, que el partido político cuenta dentro de sus estados financieros con saldos positivos en las cuentas señaladas en el artículo invocado y que las mismas tienen una antigüedad mayor a un año, sin presentar alguna excepción legal para ello, por lo que en ese orden de ideas, el Partido de la Revolución Democrática se ubica dentro de la hipótesis normativa prevista en el artículo 9 numeral 9.2 del Reglamento de la materia y se le tienen como no comprobado el gasto registrado en la cuentas en comento.

e) Los intereses o valores jurídicos tutelados que se generaron o pudieron producirse por la comisión de la falta.

En este aspecto debe tomarse en cuenta las modalidades de configuración del tipo administrativo en estudio, para valorar la medida en la que contribuye a determinar la gravedad de la falta.

Al respecto, la falta puede actualizarse como una infracción de: a) resultado; b) peligro abstracto y c) peligro concreto.

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

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

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

En cambio, las infracciones de peligro abstracto son de mera actividad, se consuman con la realización de la conducta supuestamente peligrosa, por lo que no resulta necesario valorar si la conducta asumida puso o no en concreto peligro el bien



CONSEJO ESTATAL

protegido, para entender consumada la infracción, ilícito o antijurídico descritos en la norma administrativa, esto es, el peligro no es un elemento de legal, sino la razón o motivo que llevó al legislador a considerar como ilícita de forma anticipada la conducta.

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

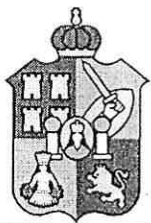
Entre esas posibles modalidades de acreditación se advierte un orden de prelación para reprobar las infracciones, pues la misma falta que genera un peligro en general (abstracto), evidentemente debe rechazarse en modo distinto de las que producen un peligro latente (concreto) y, a su vez, de manera diferente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

El bien jurídico tutelado por la norma infringida por la conducta señalada, es garantizar el uso debido de los recursos con los que cuente el partido político para el desarrollo de sus fines, así como la certeza del destino final de los recursos erogados por el partido político y la transparencia en el registro de los ingresos y egresos, por lo que la infracción expuesta en el apartado del análisis temático de la irregularidad reportada en el Dictamen Consolidado, consistente en la falta de comprobación o recuperación o presentar excepciones legales que sustenten la existencia de saldos en cuentas por cobrar, se acredita la vulneración o afectación a los aludidos bienes jurídicos protegidos.

Lo anterior en virtud de la obligación de los partidos políticos de demostrar los gastos realizados en los términos de la normativa aplicable y en el año fiscal de que se trate, admitiendo como excepción que no lo hagan, y que se incluyan como saldos positivos en la cuentas por cobrar, cuando se acerca el tiempo para realizar las actividades correspondientes al cierre fiscal, sin que sea posible obtener la documentación comprobatoria correspondiente, el pago adeudado, o se trate de operaciones que abarquen dos ejercicios fiscales; debiendo realizar en el siguiente año las acciones necesarias para la comprobación del gasto en cuestión.

Esto con el fin de que se evite conservar saldos positivos en las cuentas por cobrar, ya que de lo contrario, se actualizaría el absurdo de considerar la posibilidad de eximir a los partidos políticos de su obligación de acreditar determinados gastos, con el sólo hecho de que los mismos se incluyeran en las cuentas citadas; posición que desde luego es inadmisibles, pues constituiría un fraude a la ley, al permitir que un partido político realizara gastos con financiamiento primordialmente de origen público, sin que tuviera la obligación de demostrar que destinó los recursos a las actividades que constitucional y legalmente tiene encomendadas.

En ese entendido, en el presente caso las irregularidades imputables al Partido Político, se traducen en infracciones de resultado que ocasionan un daño directo y real del bien jurídico tutelado, consistente en garantizar el uso debido de los recursos con los que cuente el partido político para el desarrollo de sus fines, así



CONSEJO ESTATAL

como la certeza del destino final de los recursos erogados por el partido político y la transparencia en el registro de los ingresos y egresos.

En ese entendido, es posible concluir que la irregularidad acreditada se traduce en una **falta sustancial o financiera** cuyo objeto infractor concurre directamente con la obligación de manejar adecuadamente los recursos egresados por el partido vulnerando, también la rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los recursos y especialmente la certeza en la aplicación de los recursos del partido político.

Por tanto, al valorar este elemento junto a los demás aspectos que se analizan en este apartado, debe tenerse presente que contribuye a agravar el reproche, en razón de que la infracción en cuestión genera una afectación directa y real de los intereses jurídicos protegidos por la normatividad en materia de financiamiento y gasto de los partidos políticos.

f) La singularidad o pluralidad de las faltas acreditadas

El Partido Acción Nacional cometió una irregularidad que se traduce en la existencia de una **FALTA SUSTANTIVA O DE FONDO**, que concurre directamente con la obligación de manejar adecuadamente los recursos egresados por el partido vulnerando, también la rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los recursos y especialmente la certeza en la aplicación de los recursos del partido político.

Dicha conducta transgreden lo dispuesto por los artículos 9.2, 9.3 y 9.6 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos.

En este sentido al actualizarse el supuesto previsto en el artículo 310, fracción I, de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, lo procedente es imponer una sanción.

B) INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

1. Calificación de la falta

Para la calificación de la infracción, resulta necesario tener presente las siguientes consideraciones:

- Se trata de una falta sustancial o de fondo, al incumplir con normas que lo obligan a manejar adecuadamente los recursos egresados por el partido vulnerando, también la rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los recursos y especialmente la certeza en la aplicación de los recursos del partido político.
- Con la actualización de faltas sustanciales o de fondo se afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, al no cumplir con la normatividad correspondiente.



CONSEJO ESTATAL

- No obstante, sí se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de éste, al obligarlo, con los incumplimientos de mérito, a nuevas acciones y diligencias.

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

2. La entidad de la lesión, daño o perjuicio que pudieron generarse con la comisión de la falta.

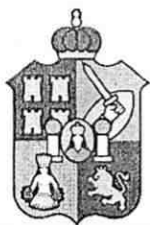
Para el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española una de las acepciones de **entidad** es el "*Valor o importancia de algo*", mientras que por **lesión** entiende "*daño, perjuicio o detrimento*". Por otro lado, establece que **detrimento** es la "*destrucción leve o parcial de algo*".

Por su parte, la Enciclopedia Jurídica Omeba, en su tomo V, Editorial Driskill S.A, Argentina Buenos Aires, define **daño** como la "*expresión que alude al detrimento, menoscabo, lesión o perjuicio que de cualquier modo se provoca*".

El daño constituye un detrimento en el valor de una persona, cosa o valores que va encaminado a establecer cuál fue la trascendencia o importancia causada por las irregularidades que desplegó el partido político y si ocasionó un menoscabo en los valores jurídicamente tutelados.

En este orden de ideas, se precisa que el hecho de que un partido político no cumpla con su obligación de presentar la totalidad de la documentación soporte de sus ingresos y egresos, dentro del periodo establecido, recuperar los saldos vencidos, así como no presentar excepciones legales para recuperar saldos de cuentas con antigüedad a un año, trae como consecuencia la imposibilidad de vigilar a cabalidad que las actividades de los partidos se desarrollen con apego a la ley y, vulnerando así los principios de certeza, transparencia y rendición de cuentas, en tanto que no es posible verificar que el partido político hubiese cumplido con la totalidad de sus obligaciones.

Debe considerarse que el hecho de que aún y cuando el sujeto fiscalizado incumplió de manera lisa y llana una obligación que impone el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coalición de Partidos Políticos, al incumplir con normas que lo obligan a manejar adecuadamente los recursos egresados por el partido vulnerando, también la rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los recursos y especialmente la certeza en la aplicación de los recursos del partido político, vulnerando de forma sustancial el bien jurídico tutelado por la norma.



CONSEJO ESTATAL

3. La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (Reincidencia)

Del análisis de las irregularidades que nos ocupan, así como de los documentos que obran en los archivos de este Instituto, se desprende que el Partido Acción Nacional no es reincidente respecto de las conductas que aquí se han analizado.

III. IMPOSICIÓN DE LA SANCIÓN.

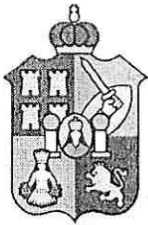
Del análisis realizado a la conducta infractora cometida por el partido político, se desprende lo siguiente:

- La falta se calificó como LEVE.
- Con la actualización de faltas formales se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos.
- Se reportaron saldos en cuentas por cobrar con antigüedad mayor a un año pendientes de recuperación o comprobación, sin que se informara la existencia de alguna excepción legal que justificara su permanencia.
- Se incrementa la actividad fiscalizadora del Órgano Técnico de Fiscalización y los costos estatales de ésta, al obligarla, con el incumplimiento de mérito, a nuevas acciones y diligencias.
- El partido conocía los alcances de las disposiciones reglamentarias invocadas, así como los oficios de errores y omisiones expedidos por la autoridad fiscalizadora durante el plazo de revisión de Informes anual de actividades ordinarias permanentes.
- El partido político no es reincidente.
- El partido político no demostró mala fe en su conducta.
- No existe dolo.
- Que la conducta infractora involucra algún monto económico por la cantidad de \$9,084.74 (Nueve mil ochenta y cuatro pesos 74/100 M.N.).

Cabe señalar que el monto involucrado no es un parámetro o elemento primordial ni exclusivo para determinar el monto de la sanción, por lo que esta autoridad al momento de individualizar la sanción debe considerar otros elementos, tanto objetivos como subjetivos para fijar el monto de la misma, la reincidencia de la conducta y no únicamente el monto total implicado en la irregularidad sustancial.

Al respecto, cabe precisar que el criterio de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en el SUP-RAP-89/2007, presupone que en ciertos casos, como en el que nos ocupa, queda al arbitrio de la autoridad estimar o no el monto total implicado en las irregularidades cometidas, cuando el mismo sea determinable. Para ello debe precisarse con claridad el origen del monto involucrado.

Una vez que se ha calificado la falta, se han analizado las circunstancias en que fue cometida y los elementos objetivos y subjetivos que concurrieron en su comisión, se



CONSEJO ESTATAL

procede a la elección de la sanción que corresponda del catálogo previsto en el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, mismo que en sus diversas fracciones señala:

"a) Con amonestación pública;

b) Con multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, según la gravedad de la falta;

c) En los casos de infracción a lo dispuesto en materia de topes a los gastos de campaña, o a los límites aplicables en materia de donativos o aportaciones de simpatizantes, o de los candidatos para sus propias campañas, con multa de hasta quince mil días de salario mínimo general vigente en el estado. En caso de reincidencia, la sanción será con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente en el estado;

d) Según la gravedad de la falta, con la reducción de hasta el cincuenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, por el periodo que señale la resolución;

e) La violación a lo dispuesto en el artículo 59 fracción XVI de esta Ley se sancionará con multa de hasta veinte mil días de salario mínimo general vigente para el estado; y

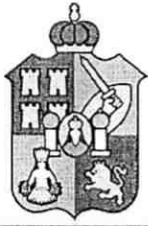
f) En los casos de graves y reiteradas conductas violatorias de la Constitución Federal y Local, de esta Ley, y las leyes reglamentarias, especialmente en cuanto a sus obligaciones en materia de origen y destino de sus recursos, con la cancelación de su registro como partido político."

Así las cosas, corresponde seleccionar una de las sanciones establecidas en el artículo 322 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y, finalmente, si la sanción escogida contempla un mínimo y un máximo, establecer la graduación concreta idónea.

Es importante destacar que si bien la sanción administrativa debe tener como una de sus finalidades el resultar una medida ejemplar, tendente a disuadir e inhibir la posible comisión de infracciones similares en el futuro, no menos cierto es que en cada caso debe ponerse particular atención en las circunstancias objetivas de modo, tiempo y lugar, así como en las condiciones subjetivas, a efecto de que las sanciones no resulten inusitadas, trascendentales, excesivas, desproporcionadas o irracionales o, por el contrario, insignificantes o irrisorias.

Al individualizar la sanción, se debe tener en cuenta la necesidad de desaparecer los efectos o consecuencias de la conducta infractora, pues es precisamente esta disuasión según lo ha establecido la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación dentro de la sentencia identificada con la clave SUP-RAP-114/09 la finalidad que debe perseguir una sanción.

No sancionar las conductas como la que ahora nos ocupa, supondría un desconocimiento, por parte de esta autoridad, a la legislación electoral aplicable en materia de fiscalización y financiamiento de los partidos políticos nacionales, así como a los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, objetividad y transparencia que deben guiar su actividad.



CONSEJO ESTATAL

En este sentido, la sanción contenida en el artículo 322, fracción I, inciso a) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco no es apta para satisfacer los propósitos mencionados, en atención a las circunstancias objetivas en las que se cometió la conducta irregular y la forma de intervención del partido político infractor, una amonestación pública sería poco idónea para disuadir las conductas infractoras como la que en este caso nos ocupa para generar una conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general.

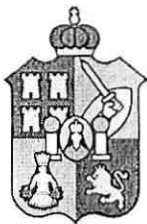
Así las cosas, tomando en consideración lo antes expuesto, se tiene que las sanciones aludidas en los incisos c), d), e) y f) de dicho precepto no resultan convenientes para ser impuestas al partido político infractor toda vez que, dado el estudio de sus conductas infractoras, quebrantarían el fin específico del ente político que es el desarrollo de la vida democrática en una sociedad.

En este orden de ideas, se considera que la sanción prevista en la citada fracción I, inciso b) consistente en multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Estado, resulta la idónea para el caso que nos ocupa, toda vez que puede ser graduada, siempre dentro del margen establecido por el mismo precepto legal.

En el presente caso, esta sanción se considera como la adecuada para garantizar el cumplimiento de los fines de la normatividad sancionadora electoral, como son la represión de futuras conductas irregulares, similares al partido infractor y la inhibición de la reincidencia en las mismas.

Es así que tomando en cuenta que la falta sustancial o de fondo se calificó de **LEVE**, las circunstancias de la ejecución de las infracciones, así como la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de partidos políticos, constituyendo una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que rigen la materia electoral y que constituyen una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que los partidos políticos deben rendir y transparentar el uso y destino de sus finanzas, se **fija la sanción consistente en una multa de 120 días de salario mínimo vigente en la época de la infracción electoral cometida, que equivalente a \$7 089.6 (Siete mil ochenta y nueve pesos 6/100 M.N.)**, ello con la finalidad de que la sanción genere un efecto disuasivo que evite en el futuro la comisión de conductas ilegales similares, y que exista proporción entre la sanción que se impone y la falta que se valora.

Lo anterior es así, en razón de que la naturaleza de la sanción administrativa es fundamentalmente preventiva, no retributiva o indemnizatoria, esto es, no busca solamente que se repare a la sociedad el daño causado con el ilícito, sino que la pretensión es que, en lo sucesivo, se evite su comisión, toda vez que en el caso de que las sanciones administrativas produjeran una afectación insignificante en el infractor o en sus bienes, en comparación con la expectativa del beneficio a obtenerse o que recibió con su comisión, podría propiciar que el sujeto se viera tentado a cometer una nueva infracción.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Lo anterior, aunado al hecho de que el partido político que por esta vía se sanciona, está legal y fácticamente posibilitado para recibir financiamiento privado, con los límites que prevé la Constitución Local y la Ley Electoral. En consecuencia, la sanción determinada por esta autoridad en modo alguno afecta el cumplimiento de sus fines y al desarrollo de sus actividades.

Con base en los razonamientos precedentes, se considera que la sanción que por este medio se impone atiende a los criterios de proporcionalidad, necesidad y a lo establecido en el artículo 323, párrafo quinto, en relación con el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, así como a los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

La sanción que se impone resulta proporcional al caso concreto, en razón de que es adecuada la respuesta punitiva de la administración a la entidad exacta del comportamiento infractor cometido, pues se trata de reprimir que la comisión de la infracción en cuestión resulte más benéfico para el infractor, que el cumplimiento de la norma infringida.

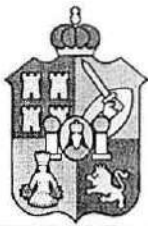
De no considerarse tal criterio, se generaría una suerte de incentivo perverso (costo-beneficio) para la comisión de infracciones atendiendo al costo de oportunidad, porque la sanción no sería eficaz para desalentar la comisión de infracciones futuras.¹⁵

En esta tesitura, debe considerarse que el Partido Acción Nacional cuenta con capacidad económica suficiente para cumplir con la sanción que se le impone, ya que se le asignó como financiamiento público para actividades ordinarias permanentes para el año dos mil diez un total de **\$6,810,868.43 (Seis millones ochocientos diez mil ochocientos sesenta y ocho pesos 43/100 M.N.)** como consta en el acuerdo número CE/2011/009 emitido por el Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana en sesión ordinaria celebrada el treinta y uno de octubre de dos mil once, en relación con el acuerdo CE/2012/015, aprobado en sesión extraordinaria el trece de febrero de dos mil doce.

Lo anterior, aunado al hecho de que el partido político que por esta vía se sanciona, está legal y fácticamente posibilitado para recibir financiamiento privado, con los límites que prevé la Constitución Local y la Ley Electoral. En consecuencia, la sanción determinada por esta autoridad en modo alguno afecta el cumplimiento de sus fines y al desarrollo de sus actividades.

No pasa desapercibido el hecho de que para valorar la capacidad económica del partido político infractor es necesario tomar en cuenta las sanciones pecuniarias a las que se ha hecho acreedor con motivo de la comisión de diversas infracciones a la normatividad electoral.

¹⁵ Así lo ha considerado la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación al resolver, entre otros, los expedientes; SUP-RAP-68/2007; SUP-RAP-48/2007, SUP-RAP-284/2009 y SUP-RAP-96/2010.



CONSEJO ESTATAL

Esto es así, ya que las condiciones económicas del infractor no pueden entenderse de una manera estática, pues es evidente que van evolucionando de acuerdo con las circunstancias que previsiblemente se vayan presentando.

Con base en los razonamientos precedentes, este órgano electoral administrativo considera que la sanción que por este medio se impone atiende a los criterios de proporcionalidad, necesidad y a lo establecido en el artículo 323, párrafo quinto, en relación con el artículo 322, fracción I de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, así como a los criterios establecidos por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.

XX.- Que atendiendo al contenido del dictamen consolidado a fojas 116 a 121, se puede advertir en relación a las observaciones comunicadas de manera formal y legal al **Partido Acción Nacional** respecto de las irregularidades contenidas en la revisión de dicho informe que mediante oficio OTF/ORD/390/2013, de fecha treinta de mayo de dos mil trece, le fue notificada por la autoridad fiscalizadora una observación relativa a la *"6.Irregularidades fiscales en la comprobación del gasto"*, la cual se tuvo como SUBSANADA con los argumentos y documentales presentados por el partido político consistente Póliza de Diario 1, de fecha 08 de agosto de 2013, por un importe de **\$7,366.00 (Siete mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, y ficha de depósito bancario. Póliza de Diario 18, de fecha 31 de Diciembre de 2012, por un importe de **\$7,366.00 (Siete mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de reclasificación, por observación a gastos por comprobar, donde se constata el reintegro por las erogaciones realizadas; sin embargo no se logró comprobar la autenticidad de los comprobantes fiscales de las facturas en la página electrónica del SAT (www.sat.gob.mx) en la sección de información y servicios de comprantes fiscales impresos. Consecuentemente este Consejo Estatal estima procedente darle vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para los efectos legales a que haya lugar.

Lo anterior, respecto de las facturas que a continuación se detallan:

Póliza			Datos del cheque			Datos de la Factura			
Fecha	Tipo	Número	Beneficiario del cheque	No.	Importe	No.	Fecha	Proveedor	Importe
CUENTA [REDACTED] MATERIALES Y SUMINISTROS									
20-feb-12	Egresos	40	[REDACTED]	8842	5,800.00	701	08-feb-12	[REDACTED]	5,800.00
02-mar-12	Egresos	1	[REDACTED]	8856	9,406.68	667	13-feb-12	[REDACTED]	348.00
20-jun-12	Egresos	26	[REDACTED]	9049	6,286.30	47	08-jun-12	[REDACTED]	290.00
						43	06-jun-12		406.00
						44	07-jun-12		174.00
30-jun-12	Diario	4	Comprobación de Gastos			49	12-jun-12		174.00
						50	11-jun-12		174.00
SUBTOTAL									7,366.00



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

CUENTA [REDACTED] SERVICIOS GENERALES									
16-mar-12	Egresos	21	[REDACTED]	8876	7,963.40	1228	16-mar-12	[REDACTED]	7,963.40
SUBTOTAL									7,963.40

TOTAL									\$ 15,329.40
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------

Por lo antes expuesto y fundamentado, en términos de los artículos 96, 128 y 137 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, el Órgano Técnico de Fiscalización del Instituto Electoral de Tabasco, propone los siguientes puntos:

RESOLUTIVOS

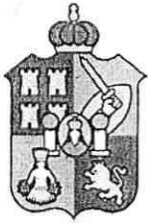
PRIMERO: El Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, es el órgano competente para emitir la presente resolución, en base al Dictamen Consolidado presentado por el Órgano Técnico de Fiscalización y las razones y fundamentos expuestos en los considerandos.

SEGUNDO: Que en términos del considerando XVII del presente proyecto de resolución, los partidos políticos **Acción Nacional, Revolucionario Institucional, De la Revolución Democrática, Verde Ecologista de México y del Trabajo** al cumplir de manera eficaz y eficiente con los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de sus recursos, contenidos en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la Ley Electoral del Estado de Tabasco y en las Normas Reglamentarias aplicables, relativos a la revisión **de los informes anuales respecto del origen, monto y aplicación de los recursos del financiamiento público y privado para para sus actividades ordinarias permanentes, correspondiente al ejercicio 2012**, se les exhorta a que continúen cumpliendo en los términos de las disposiciones normativas electorales y fiscales aplicables.

TERCERO: Que en términos del considerando XVIII del presente proyecto de resolución, proceda a dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que en ejercicio de sus atribuciones determinen lo conducente en relación con los impuestos no enterados por los Partidos de la Revolución Democrática y del Trabajo, los cuales han sido descritos en el presente Considerando, en términos del artículo 72, del Código Fiscal de la Federación para los efectos legales a que haya lugar.

CUARTO: Por las razones y fundamentos expuestos en el considerando XIX, se propone imponer al Partido Acción Nacional, las siguientes sanciones:

- a) **AMONESTACIÓN PÚBLICA**, de conformidad con el artículo 322, fracción I, inciso a) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, por haber infringido con sus conductas identificadas en las conclusiones 3, 4, 7, 9 y 10 del Dictamen Consolidado, lo previsto en los numerales 19.8, 19.4, 33.8, 5.1 y 39.10 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

Coaliciones de Partidos Políticos y 88, fracción I, inciso d) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, conminándole a que efectúe los controles correspondientes y acate las disposiciones reglamentarias a fin de dar cumplimiento a la normatividad electoral vigente en el Estado.

- b) **MULTA de 350 días de salario mínimo vigente en la época de la infracción electoral cometida, que equivalente a \$20,678.00 (Veinte mil seiscientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.),** de conformidad con el artículo 322, fracción I, inciso b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, por haber infringido con su conducta identificada en la conclusión 1, 5 y 6 del Dictamen Consolidado, lo previsto en los numerales 17.4, 19.2, 19.5, 19.7, 33.2 y 33.4 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, conminándole a que efectúe los controles correspondientes y acate las disposiciones reglamentarias a fin de dar cumplimiento a la normatividad electoral vigente en el Estado.
- c) **MULTA de dos mil días de salario mínimo vigente en la época de la infracción electoral cometida, que equivalente a \$118,160.00 (Ciento dieciocho mil ciento sesenta pesos 00/100 M.N.),** de conformidad con el artículo 322, fracción I, inciso b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, por haber infringido con su conducta identificada en la conclusión 2 del Dictamen Consolidado, lo previsto en los numerales 20.1 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, conminándole a que efectúe los controles correspondientes y acate las disposiciones reglamentarias a fin de dar cumplimiento a la normatividad electoral vigente en el Estado.
- d) **MULTA de 120 días de salario mínimo vigente en la época de la infracción electoral cometida, que equivalente a \$7,089.60 (Siete mil ochenta y nueve pesos 60/100 M.N.),** de conformidad con el artículo 322, fracción I, inciso b) de la Ley Electoral del Estado de Tabasco, por haber infringido con su conducta identificada en la conclusión 10 del Dictamen Consolidado, lo previsto en los numerales 9.2, 9.3 y 9.6 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos y Coaliciones de Partidos Políticos, conminándole a que efectúe los controles correspondientes y acate las disposiciones reglamentarias a fin de dar cumplimiento a la normatividad electoral vigente en el Estado.

QUINTO: Que en términos del considerando XX de la presente resolución, proceda a dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que en ejercicio de sus atribuciones determinen lo conducente.

SEXTO: Las sanciones económicas impuestas a los partidos políticos, se harán efectivas por conducto de la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado, dentro de los treinta días posteriores a que cause estado la presente Resolución, de conformidad con el artículo 323 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco.



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO



TU PARTICIPACIÓN, ES
NUESTRO COMPROMISO

CONSEJO ESTATAL

SÉPTIMO: Publíquese en el Periódico Oficial del Estado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 136 de la Ley Electoral del Estado de Tabasco y agréguese a la página de internet del instituto.

OCTAVO: Notifíquese personalmente a las partes la presente resolución, y previas anotaciones de rigor, en su oportunidad archívese el presente asunto como totalmente concluido.

La presente resolución fue aprobada por votación unánime de los Consejeros Electorales, Maestra Elidé Moreno Cáliz, Licenciado Héctor Aguilar Alvarado, Licenciado Jorge Montaña Ventura, Licenciado Gustavo Rodríguez Castro, Maestro Antonio Ponce López y el Consejero Presidente, Doctor Rosendo Gómez Piedra, del Consejo Estatal del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, en sesión ordinaria efectuada el día veinticuatro de septiembre del año dos mil trece.

DR. ROSENDO GÓMEZ PIEDRA
CONSEJERO PRESIDENTE



ARMANDO XAVIER
MALDONADO ACOSTA
SECRETARIO EJECUTIVO